

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence  
tržeb v České republice**

**Bc. Miloslava Pavlíková**

© 2021 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Miloslava Pavlíková, DiS.

Hospodářská politika a správa  
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence tržeb v České republice**

Název anglicky

**Evaluation of the Registration of Sales Implementation and its Impact in the Czech Republic**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy nákladů a příjmů vyhodnotit efektivitu zavedení a fungování elektronické evidence tržeb v České republice a navrhnout možná opatření s touto problematikou související.

### Metodika

Teoretická východiska budou zpracována na základě kompilace poznatků získaných z odborné literatury, příslušných právních předpisů a dalších relevantních zdrojů se zaměřením na elektronickou evidenci tržeb v České republice.

Odhad nákladů na zavedení a provozování elektronické evidence tržeb v České republice bude proveden s využitím dat a informací poskytnutých Finanční správou ČR a dalšími relevantními subjekty. Na základě výsledků uskutečněných analýz a výsledků zpracovaných dat bude vyhodnocena efektivnost tohoto nástroje a budou navržena možná opatření související s touto problematikou.

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

daň, tržba, evidovaná tržba, elektronická evidence tržeb, poplatník, příjem, náklad

---

**Doporučené zdroje informací**

- CROATIA. Fiscalization in Croatia: About the procedure. In: Fiscalization.hr [online]. 2019. Dostupné z: <http://fiscalization.hr/en/fiscal-procedures/about-the-procedure>.
- DUŠEK, Jiří. Elektronická evidence tržeb: v přehledech. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0422-2.
- FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Evidence tržeb. Finanční správa [online]. 2019. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/metodicky\\_pokyn/76261\\_17\\_k\\_aplikaci\\_zakona\\_o\\_evidenci\\_trzeb.pdf](http://www.financnisprava.cz/metodicky_pokyn/76261_17_k_aplikaci_zakona_o_evidenci_trzeb.pdf)
- LÍBAL, Tomáš. Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu. Praha: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9.
- SCHNEIDER, Friedrich. The Shadow Economy and Shadow Labor Force: A Survey of Recent Developments. Johannes Kepler University of Linz and IZA World of Labor, 2014. Discussion Paper No. 8278.
- VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie, VONDRÁKOVÁ, Michala. Elektronická evidence tržeb: praktická příručka. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-048-5.
- Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

---

**Předběžný termín obhajoby**

2020/21 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Gabriela Kukulová, MBA, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2019

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 4. 11. 2019

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 04. 03. 2021

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence tržeb v České republice" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Gabriele Kukalové, Ph.D., MBA za odborné vedení a věcné připomínky.

# Zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence tržeb v České republice

## Abstrakt

Tato diplomová práce je zaměřena na problematiku elektronické evidence tržeb, konkrétně na zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence tržeb, z hlediska nákladů finanční správy a dotčených podnikatelských subjektů. Elektronická evidence tržeb byla v České republice zavedena se záměrem nastavení spravedlivých podmínek mezi podnikateli a přínosu finančních prostředků do státního rozpočtu.

V teoretické části diplomové práce je blíže vysvětlen právní rámec elektronické evidence tržeb, její podstata, principy a cíle.

Analytická část je zpracována zejména na základě dat poskytnutých Generálním finančním ředitelstvím. Další cenné údaje byly získány z hloubkových rozhovorů s vybranými daňovými subjekty.

Ve výsledcích diplomové práce jsou popsány náklady Finanční správy ČR v období od 2016-2019. Dále jsou zde zhodnoceny dopady zavedení elektronické evidence tržeb pro malé a velké podniky a zhodnocení výnosu sdílených daní.

V závěrečném zhodnocení jsou uvedeny přínosy a negativa v souvislosti elektronické evidence tržeb v České republice.

**Klíčová slova:** daň, tržba, evidovaná tržba, elektronická evidence tržeb, poplatník, příjem, náklad

# **Evaluation of the Registration of Sales Implementation and its Impact in the Czech Republic**

## **Abstract**

This diploma thesis is dedicated to the problematics of electronic sales register, in particular to the evaluation of its integration impact from the point of view of the Financial administration costs and of the affected business entities. Electronic sales register was implemented in the Czech Republic with the goal of setting fair conditions between the businesses and the contribution to the state budget.

In the theoretical part of the diploma thesis the legal frame of the electronic sales register is explained together with its substance, principles and goals.

Analytical part was composed based on the data of the General financial directorate. More valuable data was gathered from thorough interviews with chosen tax payers.

In the diploma thesis outcome the costs of the Financial administration in the period between 2016 and 2019 are described. Further the impacts on the small businesses and large enterprises are evaluated together with the shared taxes revenues.

The final evaluation includes the pros and cons of the electronic sales register in the Czech Republic.

**Keywords:** tax, sales, registered sales, electronic sales records, taxpayer, revenue, costs

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>11</b>
2.1 Cíl práce .....	11
2.2 Metodika .....	11
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Systém daní v ČR.....	14
3.1.1 Daně z příjmů.....	15
3.2 Charakteristika elektronické evidence tržeb .....	16
3.2.1 Pojem elektronická evidence tržeb .....	17
3.3 Modely evidování tržeb.....	18
3.3.1 Slovenský model.....	21
3.3.2 Maďarský model.....	21
3.3.3 Chorvatský model .....	23
3.4 Fáze vstupu do elektronické evidence tržeb.....	25
3.5 Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb .....	27
3.5.1 Subjekt a předmět evidence tržeb .....	28
3.5.2 Vymezení evidované tržby .....	28
3.5.3 Způsoby evidence tržeb .....	30
3.5.3.1 Běžný režim.....	31
3.5.3.2 Zjednodušený režim .....	33
3.5.3.3 Zvláštní režim .....	34
3.5.4 Informační povinnost poplatníka .....	36
3.5.5 Účtenka .....	37
<b>4 Analytická část .....</b>	<b>41</b>
4.1 Náklady finanční správy .....	41
4.1.1 Náklady na zavedení EET k datu povinnosti evidovat (tj. 1. 12. 2016) ...	41
4.2 Náklady na provozování EET .....	46
4.2.1 Mzdové náklady.....	46
4.2.2 IT služby .....	46
4.2.3 Náklady na provoz ET .....	46
4.2.4 Marketingové náklady .....	48
4.2.5 Náklady na vzdělávání zaměstnanců .....	48
4.2.6 Náklady na kontrolní nákupy.....	50
4.3 Celkové náklady v období 2017-2019 .....	52



4.4	Náklady podnikatelských subjektů .....	54
4.4.1	Vstupní náklady .....	54
4.4.1.1	Vstupní náklady pro malý podnik .....	55
4.4.1.2	Vstupní náklady pro velký podnik .....	55
4.4.2	Provozní náklady .....	56
4.4.3	Provozní náklady pro malý podnik .....	57
4.4.3.1	Provozní náklady pro velký podnik .....	57
4.4.4	Srovnání malého a velkého podniku .....	58
4.5	Celostátní hrubý výnos sdílených daní .....	58
4.6	Vývoj počtu daňových subjektů DPH .....	61
<b>5</b>	<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>63</b>
5.1	Zhodnocení EET z hlediska Finanční správy .....	63
5.2	Zhodnocení z hlediska podnikatelských subjektů .....	65
5.2.1	Zhodnocení dopadů pro malé podniky .....	65
5.2.2	Zhodnocení dopadů pro velké podniky .....	65
5.3	Zhodnocení z hlediska výnosů daní .....	66
5.4	Závěrečné zhodnocení EET .....	67
5.4.1	Přínosy a negativa EET .....	67
<b>6</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>69</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>70</b>
<b>8</b>	<b>Seznam schémat, obrázků, tabulek a grafů .....</b>	<b>73</b>
8.1	Seznam schémat .....	73
8.2	Seznam obrázků .....	73
8.3	Seznam tabulek .....	73
8.4	Seznam grafů .....	74
8.5	Seznam použitých zkratk .....	74
<b>9</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>75</b>
9.1	Žádost o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb. O svobodném přístupu k informacím .....	75

# 1 Úvod

Elektronická evidence tržeb funguje v řadě evropských zemí již několik let. Svého času to bylo v České republice velmi diskutované téma. Dá se říct, že toto téma rozdělila společnost na její příznivce a zaryté odpůrce. Podle příznivců toho systému je zavedení dobrým krokem, který povede k narovnání podnikatelského prostředí a snížení objemu daňových úniků. Odpůrci naopak tvrdí, že jde o omezování svobody podnikatele a jsou vyvolány zbytečné náklady na provoz podnikání, které můžou způsobit u některých subjektů i ukončení podnikatelské činnosti.

Zavedení EET mělo v České republice velmi rozporuplné přijetí jak veřejností laickou, tak odbornou i politickou. Velký odpor byl zaznamenán především ze strany podnikatelských subjektů, ale i ze strany opozičních politických stran a části jejich voličů či sympatizantů. Odpůrci argumentují především růstem nákladů živnostníků a zvýšením nákladů vynaložených ze státního rozpočtu na zřízení provoz celého systému. Někteří odpůrci dokonce varují i před likvidací malého a středního podnikání. Zastánci EET naopak očekávají snížení daňových úniků, efektivnější výběr daní a narovnání podnikatelského prostředí. Dosavadní opatření proti daňovým únikům považují za nedostatečně účinná, zejména v oblasti hotovostních plateb, a předpokládají zvýšení efektivity výběru daní, zejména daně z příjmů, daně z přidané hodnoty a spotřební daně.

Tato práce se zaměřuje na hodnocení dopadu a posouzení finanční náročnosti systém elektronické evidence tržeb, vyhodnocení jej efektivity zavedení a fungování v České republice.

Od zavedení EET zatím neuplynula dostatečně dlouhá doba umožňující komplexní posouzení všech negativ či pozitiv tohoto nástroje. Přesto však je možné splnit cíle této diplomové práce.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je na základě analýzy nákladů a příjmů vyhodnotit efektivitu zavedení a fungování elektronické evidence tržeb v České republice a navrhnout možná opatření s touto problematikou související.

### **2.2 Metodika**

Téma diplomové práce se zaměřuje na systém elektronické evidence tržeb v České republice. Hlavním cílem této diplomové práce je popsat a zhodnotit dopady na zavedení EET v České republice.

Teoretická část se zabývá důvody zavedení elektronické evidence tržeb v České republice a popisuje jednotlivé fáze. Zmíněna je také současná situace v některých evropských zemích, kterými se inspirovala Česká republika. V dalších kapitolách je přiblížení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, které podrobně popisují zákon jako takový a způsoby evidování v České republice.

V analytické práci jsou rozebírány konkrétní náklady, které vznikaly jak na vstupu, tak v průběhu fungování elektronické evidence tržeb. Cílem analytické části je zhodnotit finanční náročnost jak u Finanční správy, tak u konkrétních podnikatelských subjektů.

Pro účely zpracování diplomové práce poskytlo Generální finanční ředitelství informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, o vynaložených nákladech různé povahy a přínosy do státního rozpočtu. Poskytnuté informace se jednaly za pořizovací náklady k datu 1. 12. 2016 a dále za vedení evidence tržeb v provozu od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019.

Pro zjištění relevantních informací je zvolena metoda hloubkového rozhovoru. Hloubkový rozhovor je metoda kvalitativního výzkumu, která je prováděna s malou skupinou respondentů, v tomto případě s vybranými podnikateli.

Cílem výzkumu bylo na základě osobního pohovoru zjistit druhy a výši nákladů, které musel vybraný podnikatel v souvislosti se zavedením a provozem EET vynaložit.

Základním kritériem pro posouzení podniku je počet zaměstnanců, velikost ročního obratu a bilanční suma roční rozvahy. Dle těchto kritérií rozdělujeme podnikatele na dvě kategorie:

### **1. Drobný, malý a střední podnik**

Za drobného, malého a středního podnikatele je považován subjekt, který zaměstnává méně než 250 zaměstnanců a jeho roční obrat nepřesahuje 500 mil. EUR nebo jeho bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 mil. EUR. V rámci této kategorie jsou jako malé podniky vymezeny subjekty, které zaměstnávají méně než 50 osob a jejichž roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 mil. EUR. Za drobné podnikatele jsou považovány subjekty, které zaměstnávají méně než 10 osob a jejich roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 2 mil. EUR.<sup>1</sup>

### **2. Velký podnik**

Subjekt, který nespĺňuje kritéria malého, středního a drobného podniku patří do kategorie velký podnik.

Celá teoretická část tvoří povinná data o evidování, druhy evidování, způsoby odeslání elektronických tržeb. V analytické části se zabývá skutečnými daty na vynaložení nákladů na zavedení EET od Finanční správy ČR, rozdělených do několika druhů a jejich následné provozní náklady (tj. od zavedení EET 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019). Dále je provedena analýza vstupních a provozních nákladů ze soukromého sektoru (jak z pohledu maloobchodu, tak z pohledu velkoobchodu), kteří mají povinnost evidovat tržby, případně výnosy. Dalšími analyzovanými daty jsou celostátní hrubé výnosy ze sdílených daní

---

<sup>1</sup> CZECH INVEST. Definice malého a středního podnikatele: Jste malý nebo střední podnikatel? Czechinvest [online]. Praha: Czechinvest, 2014 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-male-a-stredni-podnikatele/Chcete-dotace/OPPI/Radce/Definice-maleho-a-stredniho-podnikatele>

v letech 2011-2020. Jako další bude provedena analýza dat o celkovém počtu subjektů přihlášených k dani z přidané hodnoty v letech 2016–2019.

### 3 Teoretická východiska

Dlouhodobé a systematické krácení daňové povinnosti se v některých oblastech podnikání v České republice stalo takřka běžným jevem. Zájmem vlády České republiky je snižovat daňový deficit, efektivně vybírat daně a boj s daňovými úniky.<sup>2</sup>

#### 3.1 Systém daní v ČR

Daň je neekvivalentní, neúčelová, jednostranná zákonem stanovená platba, bez nároků plátce na protiplnění ze strany státu. Placení daně je realizováno v pravidelných intervalech či podle skutečnosti, která nastala.

V České republice jsou daně členěny na daně přímé a nepřímé. Přímé daně jsou takové, které poplatník platí sám a za vlastní účet. Nepřímé daně platí plátce daně na účet poplatníka, od kterého před tím danou daň vybral formou přírážky k ceně zboží.

##### **Daně přímé se dále dělí na:**

- Daň z příjmů – daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob
- Daně majetkové – daň z nemovitosti, daň dědická, daň darovací, silniční daň

##### **Daně nepřímé se dělí na:**

- univerzální daň – daň z přidané hodnoty (DPH),
- selektivní daň – spotřební daň,
- ekologická daň.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Proč evidence tržeb? | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 15.11.2019]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

<sup>3</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Daně | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 06.03.2021]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane>

### 3.1.1 Daně z příjmů

Jednou z nejdůležitějších daní, která se bezprostředně dotýká elektronické evidence tržeb, patří daň z příjmů.

Jak je již výše uvedeno, daň z příjmů je tvořena daní z příjmů fyzických osob a daní z příjmů právnických osob. Tyto daně specifikuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, kde jsou uvedena i společná ustanovení platná pro obě daně. V České republice se uplatňuje proporcionální sazba daně z příjmů, a to ve výši 19 % u právnických osob, u fyzických osob ve výši 15 %.<sup>4</sup>

Daňové uniky z příjmu právnických a fyzických osob můžeme rozdělit do dvou základních skupin. První je krácení příjmů/výnosů, druhou naopak nadhodnocení výdajů/nákladů.

#### Nejčastější formy krácení příjmů nebo výnosů:

- nezaúčtování všech vzniklých příjmů,
- krácení nebo zatajování tržeb,
- krácení příjmů z kapitálového majetku,
- nepřiznání dalších příjmů,
- nezaevidování podnikání nebo zaměstnání (tzv. „práce na černo“, kdy nedochází k placení daně ze závislé činnosti, sociálního či zdravotního pojištění).

#### Nadhodnocení výdajů či nákladů probíhá formou:

- zahrnutí daňově neuznatelných nákladů,
- chybného časového rozlišení,
- fiktivních vysokých nákladů,

---

<sup>4</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

- nesprávného odepisování majetku,
- neprůkazných daňových výdajů.<sup>5</sup>

Nejčastějšími způsoby optimalizace daně je např. pořízení zásob a režijního materiálu před koncem roku, doplacení pojištění či spoření, využití tzv. spolupracující osoby.<sup>6</sup>

### 3.2 Charakteristika elektronické evidence tržeb

Zavedení evidence tržeb v České republice mělo dva hlavní cíle:

1. efektivnější výběr daní, především daní z příjmů a DPH,
2. narovnání tržního prostředí v české ekonomice.

Kromě těchto hlavních cílů se finanční správa stanovila další úkoly:

1. stanovit rovné podmínky na trhu,
2. provádět cílené kontroly a zjednodušit jejich administrativy,
3. minimalizace „černých výplat na ruku“ a nastolení spravedlivější sociální politiky,
4. účinnější Finanční správu,
5. dokonalejší výběr daní.

Finanční správa neměla, v době schválení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, potřebné informace, aby zvládla při množství podnikatelských subjektů v České republice provádět daňové kontroly dostatečně efektivně a cíleně. Bylo potřebné přijít s novými moderními nástroji, které se pokusí zamezit daňovým únikům a poskytnou Finanční správě účinné nástroje, které pomohou získat efektivní formou informace, zda daňový poplatník

---

<sup>5</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008. Beckovy ekonomické učebnice. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

<sup>6</sup> INTERNET INFO, s.r.o. 3 tipy, jak si snížit daňovou povinnost ještě do konce roku. Finance.cz [online]. Praha: Finance.cz, 2020 [cit. 2021-02-12]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/517624-optimalizace-danoveho-zakladu/>



řádně vykazuje své hotovostní tržby a nepodniká na úkor ostatních podnikatelů.<sup>7</sup>

Je to právě nastavení daňového systému, které výrazně ovlivňuje úroveň podnikání v dané zemi, zájem investorů o vstup na trh, apod. Nesprávné nastavení daňového systému může vést k výraznému poškození podnikatelského prostředí a ekonomické výkonnosti daného státu v globální konkurenci.<sup>8</sup>

### **3.2.1 Pojem elektronická evidence tržeb**

Elektronická evidence tržeb, neboli EET, znamená evidenci tržeb, kdy jsou údaje o obchodníkových transakcích posílány tzv. online Finanční správě. Systém EET tedy spočívá v tom, že obchodník zákazníkovi vystaví při každé transakci účtenku s unikátním identifikačním kódem a současně pošle datovou zprávou informaci o přijaté tržbě na společné úložiště Finanční správy. Elektronickou evidencí tržeb lze tedy rozumět jako online vedení záznamů o činnosti podnikatelů, kteří poskytují spotřebitelům zboží a služby.

Při provedení evidované tržby odešle obchodník pomocí své elektronické pokladny datovou zprávou o transakci do systému Finanční správy, kde jsou informace o evidované tržbě zálohovány. Systém Finanční správy automaticky vygeneruje fiskální identifikační kód, který je odeslán zpět obchodníkovi na jeho koncové zařízení. To vytiskne účtenku s vygenerovaným kódem. Poté je účtenka s fiskálním identifikačním kódem předána zákazníkovi. Zákazník si ji zpětně může ověřit prostřednictvím daňového portálu. Také podnikatel si může zpětně ověřit tržby evidované pod jeho přihlašovací jménem na webové aplikaci Elektronická evidence tržeb.<sup>9</sup>

---

<sup>7</sup>FINANČNÍ SPRÁVA. Jak to funguje? | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>

<sup>8</sup>LYMER, Andrew and John HASSELDINE. The international taxation system. New York: Kluwer Academics Publishers, 2002. ISBN 1-4020-7157-4.

<sup>9</sup>FINANČNÍ SPRÁVA. Jak to funguje? | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>

### 3.3 Modely evidování tržeb

Evidence tržeb lze provádět třemi způsoby:

- prostřednictvím pokladen s fiskální pamětí (tzv. registrační pokladny),
- online evidence tržeb,
- kombinací výše uvedených způsobů.

V systému registračních pokladen zaznamenává subjekt tržby prostřednictvím pokladen s fiskální pamětí. Fiskální paměť slouží pro jednorázový a neměnný zápis údajů v provozní paměti zařízení. Paměť umožňuje zálohování údajů po dobu několika let a také opakovaně tisknout zálohované údaje. V České republice měly být používání registračních pokladen povinné dle zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, od roku 2005, avšak tento zákon byl nestále odkládán, až byl v roce 2008 definitivně zrušen. On-line systém neumožňuje následné manipulování s daty, protože současně s vykonáním obchodní transakce dojde k odeslání dat do datového úložiště Finanční správy. K této realizaci je nutné mít funkční internetové připojení. Obdobný on-line model funguje například v Chorvatsku. Kombinovaný model se vyznačuje větší náročností, protože ukládá data nejprve ve fiskální jednotce, a následně je odesílá v pravidelných intervalech prostřednictvím sítě do úložiště Finanční správy. Některé prameny označují způsoby elektronické evidence tržeb dle jednotlivých zemí, ve kterých byly poprvé spuštěny:

- Slovenský model,
- Maďarský model,
- Chorvatský model.<sup>10</sup>

Srovnáním uvedených modelů z hlediska nákladovosti pro ekonomické subjekty se věnuje tabulka č. 1.

---

<sup>10</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Novinky | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 14.02.2021]. Dostupné z: [https://www.etrzby.cz/cs/novinky\\_zkusenosti-ze-zahranici](https://www.etrzby.cz/cs/novinky_zkusenosti-ze-zahranici)

**Tabulka č. 1: Srovnání zahraničních modelů dle vynaložených nákladů na zavedení EET pro daňové subjekty**

Mikroekonomické náklady		
Chorvatský model	Slovenský model	Maďarský model
<ul style="list-style-type: none"> <li>Pořízení internetového připojení.</li> <li>Rozšíření/pořízení hardwaru či softwaru, avšak vyšší možnosti využití stávajícího zařízení.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pořízení registračních pokladen.</li> <li>Certifikovaný hardware a software.</li> <li>Autorizovaný servis.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Certifikovaný software, který podporuje evidenci.</li> <li>Technické zařízení, které je certifikované a jehož součástí je fiskální paměť.</li> <li>Autorizovaný servis.</li> </ul>

Zdroj: vlastní zpracování dle [etrzby.cz](http://etrzby.cz) (2016), 2020

Před zavedením systému EET bylo nutné zvážit rozsah povinných subjektů a také plateb podléhajících evidenci. První z možných variant se měla týkat nejrizikovějších odvětví podnikání, za která můžeme považovat maloobchod a hostinská činnost, protože v těchto oblastech probíhá většina transakcí hotovostně. Proto je zde velký prostor pro zatajení skutečných příjmů. Tato možnost však má řadu rizik, např. znevýhodnění určitých skupin podnikatelů a s tím spojené narušení hospodářské soutěže, s čímž souvisí i případné nerovnosti subjektů. Dále by mohlo docházet k migraci dotčených subjektů mezi jednotlivými druhy podnikání (z předmětů podnikání podléhajících EET do předmětů

podnikání EET nepodléhajících) za účelem vyhnout se povinnosti vyplývající z podléhání EET.<sup>11</sup>

Další varianta systému evidence tržeb se měla týkat všech podnikatelských subjektů bez výjimek, čímž by došlo k zachování rovnosti a nenarušení hospodářské soutěže. Byly by tím postihnuty daňové úniky napříč všemi odvětvími. Zapojení všech subjektů je nediskriminační a nedochází tak k deformaci trhu. Riziko této varianty však spočívá v omezení či znemožnění podnikání se specifickým předmětem, režimem či místem výkonu. Proto byla navržena finální varianta, která tato rizika odstraňuje prostřednictvím udělení výjimek. Výjimky však musí být pokud možno minimální, aby nedocházelo k narušení hospodářské soutěže a vzniku korupčního prostředí při rozhodování o udělení těchto výjimek. Tato poslední varianta byla vyhodnocena jako nejvhodnější a byla v prosinci roku 2016 realizována.<sup>12</sup>

Dále bylo nutné rozhodnout, které tržby budou do evidence zahrnuty. Pokud by se evidence tržeb týkala pouze hotovostních plateb, bylo by nutné rozlišovat způsob placení při každém nákupu. Proces nákupu by byl komplikovanější a administrativně náročnější. Pokud by evidenci tržeb podléhal každý způsob úhrady, a nedocházelo tak k preferenci některých způsobů plateb mezi zákazníky, podniky by čelily vysoké administrativní zátěži a nejasnostem, kdy účtenku při platbě z účtu na účet (tzv. přímý převod) vystavit. Z tohoto důvodu další možnost evidence tržeb tento přímý převod vylučuje. Hlavním důvodem je vysoká průkaznost tržeb, protože tyto platby jsou dohledatelné v bankovních výpisech. Poslední uvedená varianta nejvíce odpovídá požadavkům systému a nezatěžuje tolik podnikatelskou činnost subjektů.<sup>13</sup>

---

<sup>11</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright ©0 [cit. 20.03.2021]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane\\_Material\\_2015-03-09\\_RHSD-Postup-priprav-elektronicke-evidence-trzeb.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane_Material_2015-03-09_RHSD-Postup-priprav-elektronicke-evidence-trzeb.pdf)

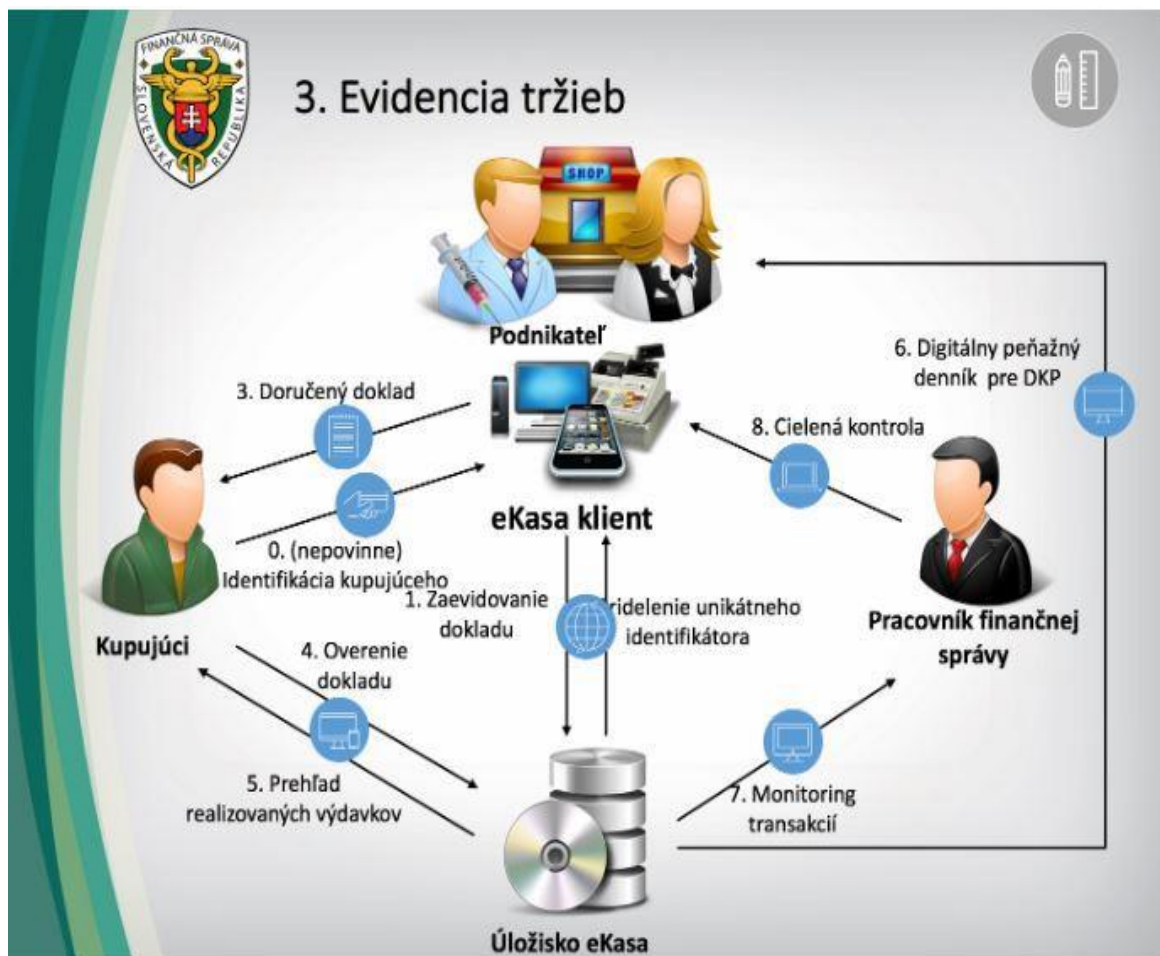
<sup>12</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Společný boj proti daňovým únikům se zintenzivní | 2018 | Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 14.02.2021]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/spolecny-boj-proti-danovym-unikum-se-zin-32904>

<sup>13</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 05.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zaverecna-zprava-hodnoceni-dopadu-regulace-RIA-k-zakonu-o-evidenci-trzeb-2016.pdf>

### 3.3.1 Slovenský model

Slovenský model je príkladom off-line evidence tržeb. Jedná sa však o zastaralý a nepružný model, ktorý sa hodí spíše pro menší rozsah vydávání účtenek. Podnikatelům, kteří vydají více než 1 000 účtenek měsíčně, je v současné době umožněn přechod na online evidenci.

Obrázek č. 1: Slovenský systém EET



Zdroj: ADEGA GMBH. E-Kasa, online fiškalizácia cez e-Kasu. Adegá retail solutions [online]. Vyšná Myšľa: adega.sk, 2019 [cit. 2021-02-10]. Dostupné z: <http://adega.ch/sk/e-kasa-online-fiskalizacia-cez-e-kasu/>

### 3.3.2 Maďarský model

V Maďarsku byla zavedena používat registrační pokladny v říjnu 2012. Maďarský model je označován jako hybridní. Registrační pokladny jsou připojeny na daňovou zprávu online. Zavedení online registračních pokladen mělo dva cíle:

1. Omezení manipulace s daty.
2. Přímé spojení mezi registrační pokladnou a daňovým úřadem.<sup>14</sup>

Od povinnosti EET jsou částečně osvobozeni podnikatelé bez možnosti internetového připojení, přesto musí registrační pokladnu používat a poslat měsíčně data nahraná na CD, případně přenést pokladnu na místo s internetovým připojením a data jednorázově odeslat.<sup>15</sup>

### Obrázek č. 2: Maďarský systém EET



**Zdroj:** ECOMMERCE HUNGARY. Online értékesítés - fogyasztóvédelmi kisokos - Ecommerce Hungary. Kezdőlap - Ecommerce Hungary [online]. Copyright © 2021 Ecommerce Hungary. All rights reserved. [cit. 10.02.2021]. Dostupné z: <https://ecommerce.hu/online-ertesites-fogyasztovedelmi-kisokos/>

<sup>14</sup> SMETANOVÁ, Daša, PALÁN, Josef, 2015. Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU. Parlamentní institut. Srovnávací studie č. 2.099 [online]. Poslanecká sněmovna parlamentu ČR. září 2015. 17 s. (PDF). [cit. 2017-9-15]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=115745>

<sup>15</sup> NOVINKY CZ, 2016. V Maďarsku se na výjimky nehraje. Evidenci tržeb tam zavedli pro všechny [online]. 30. listopadu 2016, [cit. 2020-10-31]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/ekonomika/422177-v-madarsku-se-na-vyjimky-nehraje-evidenci-trzeb-tam-zavedli-pro-vsechny.htm>

### 3.3.3 Chorvatský model

Česká republika, po vzoru Chorvatska, zavedla v prosinci roku 2016 online model evidence tržeb. Ten má být nejméně nákladný pro povinné subjekty a zároveň nejvíce průkazný, protože evidence probíhá v reálném čase.

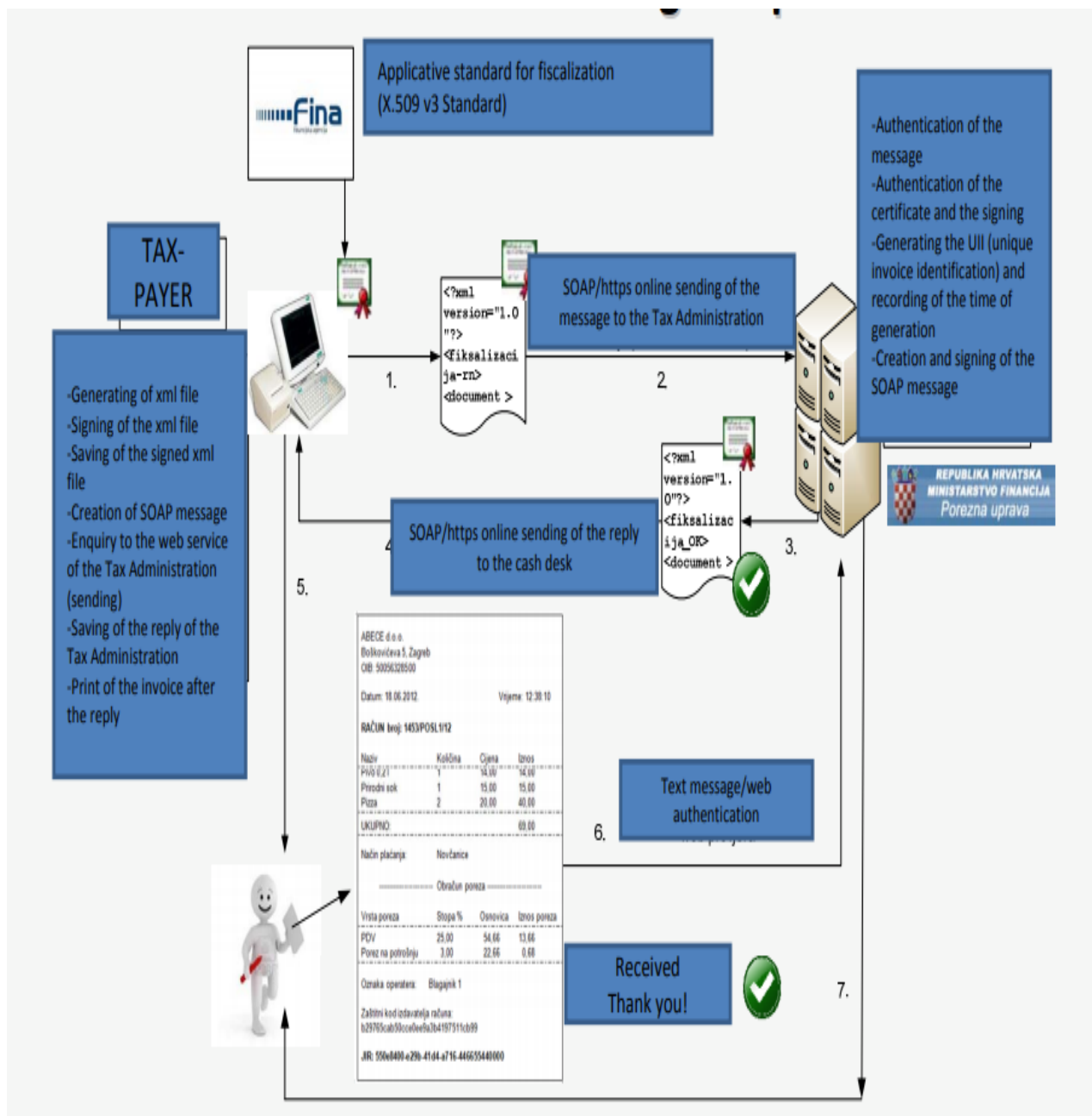
Do systému EET se v první fázi připojili subjekty poskytující stravovací a ubytovací služby. V druhé etapě se do EET připojil maloobchod a volné profese. V další vlně se připojili ostatní subjekty.

Podnikatelský subjekt musí při každé platbě obdržené v hotovosti vystavit účtenku obsahující bezpečnostní kód generovaný subjektem a fiskální kód od správce daně. Účtenka se odesílá správci daně okamžitě po přijetí tržby, správce daně ji označí kódem a okamžitě pošle zpět daňovému subjektu. Pokud nefunguje internetové připojení, je účtenka vydána pouze s bezpečnostním kódem. Fiskální pokladní zařízení musí být vybaveno certifikátem, softwarem a internetovým připojením.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> SMETANOVÁ, Daša, PALÁN, Josef, 2015. Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU . Parlamentní institut. Srovnávací studie č. 2.099 [online]. Poslanecká sněmovna parlamentu ČR. září 2015. 17 s. (PDF). [cit. 2017-9-15]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=115745>

Obrázek č. 3: Chorvatský model



Zdroj: KUDELJAN, Marijana Vuraić. FISCALISATION IN THE REPUBLIC OF CROATIA. *Ministerstvo financí ČR* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2015 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace\\_2015-06-16\\_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace_2015-06-16_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf)



### 3.4 Fáze vstupu do elektronické evidence tržeb

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb nabyt platnosti 13. dubna 2016 s účinností od 1. prosince 2016. Následně, od 1. září 2016, se došlo k přidělení autentizačních údajů a získávání certifikátů pro evidenci tržeb. Samotná evidenční povinnost podnikatelů nabíhá od 1. prosince 2016 ve 4 fázích. Daňové subjekty se tak do EET zapojují postupně. Zařazení do jedné z těchto 4 fází závisí na činnosti, kterou poplatník skutečně vykonává a jak je zaříděna do číselníku CZ - NACE, nikoliv na tom, co má uvedeno v živnostenském oprávnění. Není přitom důležité, jestli tržby pochází z hlavní nebo vedlejší činnosti podnikání.<sup>17</sup>

V České republice byla klasifikace ekonomických činností CZ – NACE vypracována v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady č. 1893/2006 z prosince 2006 a zavedena byla 1. ledna 2008.<sup>18</sup>

#### Schéma č. 1: Fáze zavádění EET



Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Odkdy evidovat tržby | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>

Podrobný přehled zařazení ekonomických činností CZ – NACE do jednotlivých fází je uveden v následující tabulce.<sup>19</sup>

<sup>17</sup> VONDRÁK, Zdeněk a VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ Michala. Elektronická evidence tržeb: Praktická příručka. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2016, str.147. ISBN 978-80-7554-048-5.

<sup>18</sup> ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Sdělení ČSÚ o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). 18.9.2007.

<sup>19</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Odkdy evidovat tržby | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>

**Tabulka č. 2: Zařazení ekonomických činností CZ-NACE:**

	<b>CZ - NACE</b>	<b>činnost</b>
<b>1. fáze</b>	55	Ubytování (hotely, kempy, penziony, ubytovny)
	56	Stravování a pohostinství, jde - li o stravovací služby
<b>2. fáze</b>	45.1	Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
	45.3	Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
	45.4	Obchod s motocykly, jejich díly a příslušenstvím
	46	Velkoobchod, kromě motorových vozidel
	47	Maloobchod, kromě motorových vozidel
<b>3. a 4. fáze</b>	56	Stravování a pohostinství, jde - li o dodání zboží
	45.20	Oprava a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů
	49.32	Taxislužba
	49.10	Železniční osobní doprava meziměstská
	49.41	Silniční nákladní doprava
	10.1, 10.7.	Podnikatelé ve výrobě (pekaři, cukráři, řezníci)
	69.1, 75.0, 86 a další	Svobodná povolání (právníci, lékaři atd.)
	13	Výroba textilií
	14	Výroba oděvů
	15	Výroba usní a souvisejících výrobků
	16	Zpracování dřeva, výroba dřevěných, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku
	17	Výroba papíru a výrobků z něj
	22	Výroba pryžových a plastových minerálních výrobků
	23	Výroba ostatních nekovových minerálních výrobků
	25	Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení
	31	Výroba nábytku
	32	Ostatní zpracovatelský průmysl (výrobci hraček, sportovních potřeb, hudebních nástrojů, atd.)
	33	Opravy a instalace strojů a zařízení
	43	Specializované stavební činnosti (elektrikáři, obkladači, malíři)
	95	Opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
96	Poskytování ostatních osobních služeb (kadeřnice, maséři)	

Zdroj: Postupný náběh evidence tržeb. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>; Zpracování: vlastní

Pokud podnikatel, kromě hlavní činnosti, provozuje zároveň také činnost minoritní, která by měla spadat do dřívější vlny EET než hlavní činnost, nemusí tržby z minoritní činnosti evidovat, dokud mu nevznikne povinnost evidovat tržby z hlavní činnosti. Tržeb z minoritní činnosti však musí být dosahováno v provozovně pro činnost hlavní, tedy nesmí být realizovány v samostatné provozovně. Současně tržby z minoritní činnosti nesmí přesahovat 49 % z celkových tržeb provozovny pro hlavní činnost a zároveň nesmí převyšovat sumu 175 000 Kč. V případě provozování několika minoritních činností v jedné provozovně, se tržby dosahované těmito činnostmi sčítají. Zohledněny jsou platby přijaté poplatníkem za předcházející kalendářní rok, které splňují náležitosti evidované tržby dle Zákona o evidenci tržeb. Minoritní činnosti nemají být doplňkovou nebo okrajovou činností, jde spíše o činnosti, které produkují malý objem tržeb.<sup>20</sup>

### **3.5 Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“) upravuje práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související. Zákon nabyt platnosti vyhlášením ve Sbírce zákonů dne 13. dubna 2016. Zároveň se zákonem o evidenci tržeb nabyt platnosti doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb (dále jen „zákon č. 113/2016“).

Působnost a výkon odpovídajících pravomocí spojených s evidencí tržeb, jsou dle § 2 odst. 1 ZoET svěřeny orgánům Finanční správy České republiky (dále jen „Finanční správa“), kterými jsou v prvním stupni finanční úřady. Odstavec 2 téhož ustanovení vymezuje, že k prověřování plnění povinností podle tohoto zákona jsou vedle orgánů Finanční správy České republiky příslušné také orgány Celní správy České republiky. Prověřováním plnění povinností se rozumí provádění faktických úkonů spojených se sledováním skutečného stavu a jeho porovnáváním se stavem žádoucím a udílení sankcí.

---

<sup>20</sup>GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Doplnění metodického pokynu k aplikaci zákona o evidenci tržeb o posouzení možnosti zahájení evidence tržeb z „minoritní“ činnosti poplatníka až v pozdější fázi, než kam spadá povinnost tuto činnost evidovat podle klasifikace NACE. Dostupné také z:[http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Doplneni\\_Metodickeho\\_pokynu\\_k\\_aplikaci\\_zakona\\_o\\_evidenci\\_trzeb.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Doplneni_Metodickeho_pokynu_k_aplikaci_zakona_o_evidenci_trzeb.pdf)

### 3.5.1 Subjekt a předmět evidence tržeb

Subjektem evidence tržeb je dle § 3 odst. 1 zákona ZoET poplatník daně z příjmů fyzických a právnických osob.<sup>21</sup> Ustanovení o daních z příjmů se váže ke stávajícímu zákonu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Poplatník daně z příjmů fyzických osob je definován v § 2 zákona o daních z příjmů a je nutné konstatovat, že poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou vždy fyzické osoby. V souvislosti s tím je třeba upozornit na § 239 písmena a) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), který fakticky posouvá zánik poplatníka - fyzické osoby z okamžiku faktické smrti do okamžiku tzv. daňové smrti, která nastává až po skončení řízení o pozůstalosti. Uvedené platí také pro práva a povinnosti poplatníka stanovené v ZoET. Poplatník daně z příjmů právnických osob je vymezen v § 17 zákona o daních z příjmů.

Předmětem evidence tržeb jsou dle § 3 odst. 2 ZoET evidované tržby poplatníka, resp. evidované tržby uskutečňované poplatníky daní z příjmů.<sup>22</sup>

### 3.5.2 Vymezení evidované tržby

Evidovanou tržbou je dle § 4 odst. 1 ZoET platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a zakládá rozhodný příjem. Evidovanou tržbou je pak celá platba, která takový rozhodný příjem založila. Pokud zákon nestanoví jinak (např. v § 4 odst. 2 ZoET), je posuzovaná transakce považovaná za evidovanou tržbu pouze při naplnění podmínek obou znaků.

Jak je výše uvedeno, k vymezení evidované tržby dochází na základě naplnění podmínek tvořící tyto znaky evidované tržby:

---

<sup>21</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

<sup>22</sup> GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Evidence tržeb: Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. In: . Praha: Generální finanční ředitelství, 2018, ročník 2018, 14332/18/7100-10114-205170.

- formální (uvedený v § 5 ZoET),
- materiální, kterým je založení rozhodného příjmu (uvedený v § 6 ZoET).

Evidovanou tržbou je také platba (§ 4 odst. 2 ZoET), která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a zároveň je:

- a) určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo
- b) následným čerpáním nebo zúčtováním platby, která zakládá rozhodný příjem.

Ustanovením § 4 odst. 2 ZoET je aplikováno v případě různých typů elektronických peněženek, čipových karet, kupónů, voucherů a jiných obdobných nástrojů, v rámci kterých dochází nejdříve k jejich „nabití“ a následně k čerpání kreditu. Z důvodu, že příjem ve smyslu zákona o daních z příjmů může dle povahy transakce nastat jak v případě nabíjení daného kreditu, tak i v případě jeho čerpání, je stanoveno, že za evidovanou tržbu se považují obě tyto situace, tj. podle konkrétní situace bude aplikován § 4 odst. 1, § 4 odst. 2 písm. a) nebo § 4 odst. 2 písm. b) ZoET.<sup>23</sup>

Poplatník je povinen evidovat nejen nabití elektronických peněženek, čipových karet, kupónů, voucherů a jiných obdobných instrumentů, proběhne-li v hotovosti nebo jiným obdobným způsobem (viz níže Formální náležitosti pro evidovanou tržbu), ale také čerpání z uvedených instrumentů. Pokud je realizováno nabití i čerpání u téhož poplatníka, dochází k duplicitnímu zaevidování téhož příjmu. Z tohoto důvodu je v rámci analýz nezbytné uvést v datové zprávě dle § 19 odst. 2 písm. a) a b) ZoET, že se jedná o částku plateb určenou k následnému čerpání nebo zúčtování, nebo že se jedná o částku plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby.<sup>24</sup>

---

<sup>23</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

<sup>24</sup> GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Evidence tržeb: Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. In: . Praha: Generální finanční ředitelství, 2018, ročník 2018, 14332/18/7100-10114-205170.

Pokud je nabití a čerpání realizováno u různých poplatníků, k duplicitnímu zaevidování téhož příjmu nedochází, a není tedy nutné údaje dle § 19 odst. 2 písm. a) a b) ZoET v datové zprávě uvádět.<sup>25</sup>

V případě platby za zboží či služby poukázkou, voucherem nebo obdobným instrument, na základě kterého následně dochází pouze k odebrání zboží či služby, se o platbu určenou k následnému čerpání nejedná. Obdobně tak není uplatnění takového instrumentu následným čerpáním.

Sleva, která je zákazníkům poskytnuta (např. ve formě poukázky na konkrétní částku nebo procentní slevy pro stálé zákazníky, sezónní slevy...), není evidovanou tržbou. Evidovanou tržbou je pouze platba splňující formální a materiální znaky po uplatnění slevy.<sup>26</sup>

### **3.5.3 Způsoby evidence tržeb**

Evidence tržeb je v současné době prováděna prostřednictvím dvou evidenčních systémů:

- běžný režim, tzv. on-line režim,
- zjednodušený režim, tzv. off-line režim,
- Zvláštní režim – měl být spuštěn s náběhem 3. a 4. fáze evidování EET.

---

<sup>25</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

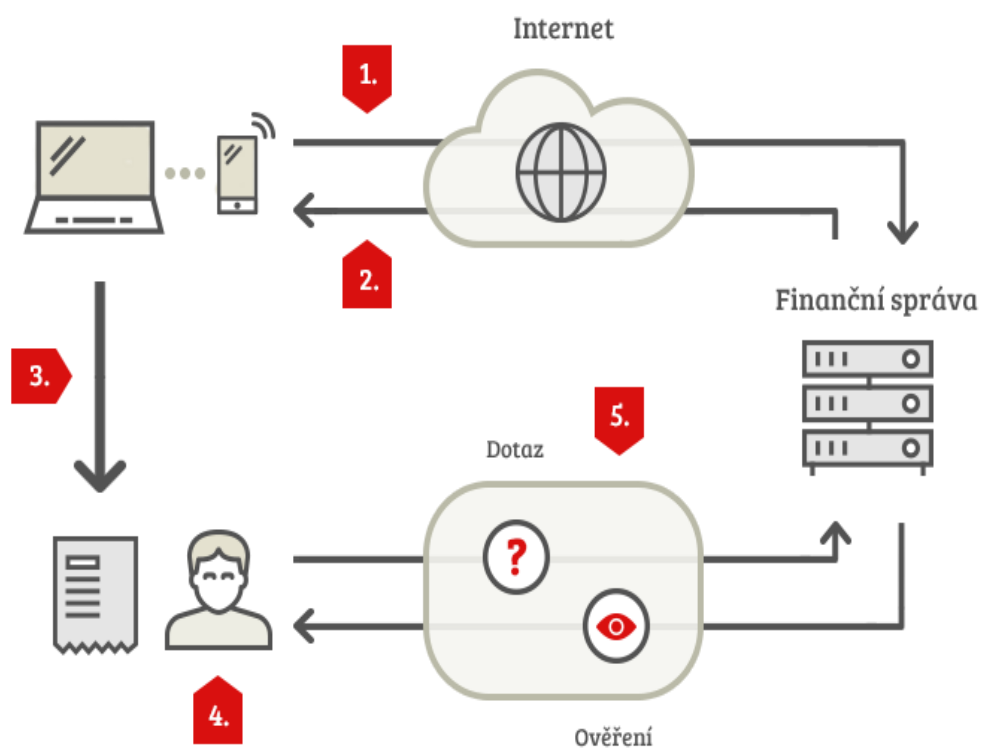
<sup>26</sup> GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Evidence tržeb: Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. In: . Praha: Generální finanční ředitelství, 2018, ročník 2018, 14332/18/7100-10114-205170.

### 3.5.3.1 Běžný režim

Daňový subjekt, který je příjemcem tržby, musí nejpozději při přijetí tržby zákazníkem zaslat datovou zprávu s údaji o tržbě správci daně a vystavit účtenku.

Daňový subjekt musí disponovat pokladním zařízením, kterému je umožněno vystavit účtenku s povinnými náležitostmi.<sup>27</sup>

**Schéma č. 2: Postup evidované tržby běžným způsobem**



Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>

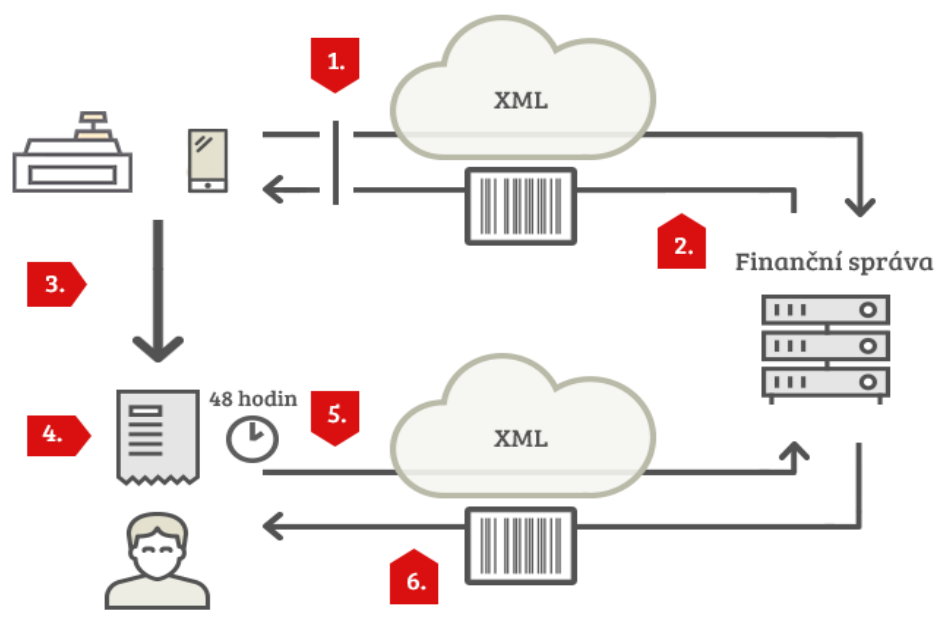
1. Daňový subjekt zasílá datovou zprávu o transakci ve formátu XML do systému Finanční správy.
2. Systémem finanční správy je potvrzeno přijetí zprávy s fiskálním identifikačním kódem (FIK).

<sup>27</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>

3. Daňový subjekt vystaví účtenku (včetně FIK).
4. Zákazníkovi je předána účtenka.
5. Obdrženou účtenku si zákazník může ověřit na Daňovém portále.
6. Daňový subjekt si může ověřit tržby, evidované pod jeho jménem, ve webové aplikaci.<sup>28</sup>

V případě nefunkčního internetového připojení, má daňový subjekt povinnost zaslat datovou zprávu o přijaté uskutečněné tržby do 48 hodin.

**Schéma č. 3: Postup evidování tržby při výpadku internetového připojení**



**Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>**

1. Daňový subjekt zasílá datovou zprávu o transakci ve formátu XML do systému Finanční správy, ale nepodařilo se navázat spojení.
2. Ze systému Finanční správy nedorazilo potvrzení o přijetí s FIK.

<sup>28</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>

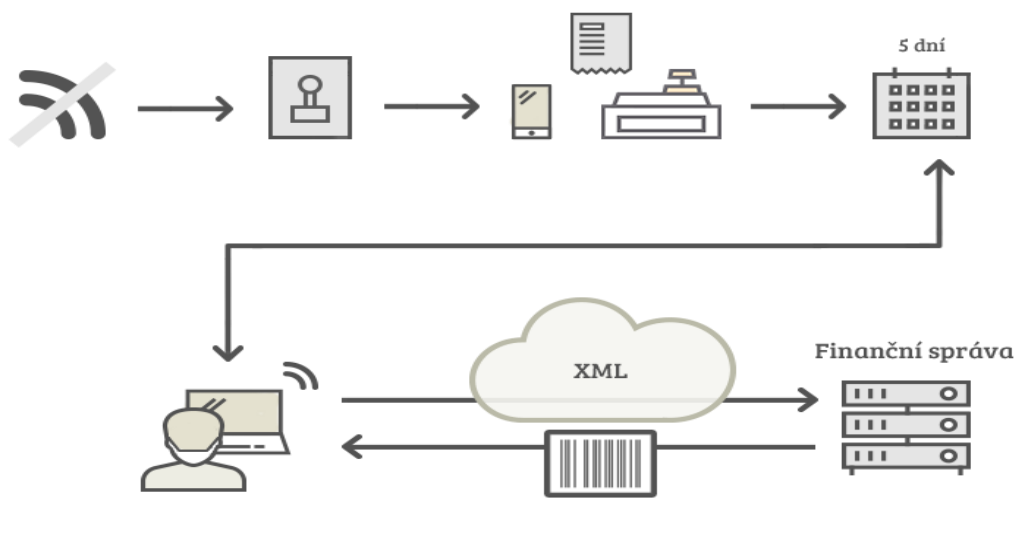


3. Daňový subjekt vystaví zákazníkovi účtenku bez FIK (účtenka obsahuje podpisový kód poplatníka).
4. Daňový subjekt předá zákazníkovi účtenku.
5. Po obnovení spojení, pokladní zařízení odešle datovou zprávu o transakci.
6. Obdrženou účtenku si zákazník může ověřit na Daňovém portále.
7. Daňový subjekt si může ověřit tržby, evidované pod jeho jménem, ve webové aplikaci.<sup>29</sup>

### 3.5.3.2 Zjednodušený režim

V případech, kdy není možné stálé on-line připojení (např. horské oblasti, dopravní prostředky – občerstvení ve vlaku, v letadle, atd.) se tržby evidují ve zjednodušeném režimu.

#### Schéma č. 4: Postup evidování tržeb ve zjednodušeném režimu



**Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseney-rezim>**

<sup>29</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseney-rezim>

1. Daňový subjekt prostřednictvím pokladního zařízení vystaví účtenku bez kódu FIK, kterou předá zákazníkovi a uloží do paměti zařízení datovou zprávu o tržbě.
2. Daňový subjekt předá zákazníkovi účtenku.
3. Do pěti dnů musí daňový subjekt odeslat datovou zprávu o přijatých tržbách Finanční správě.
4. Systém Finanční správy potvrdí přijetí datové zprávy a tržbám přidělí kód FIK.
5. Obdrženou účtenku si zákazník může ověřit na Daňovém portále.
6. Daňový subjekt si může ověřit tržby, evidované pod jeho jménem, ve webové aplikaci.<sup>30</sup>

### 3.5.3.3 Zvláštní režim

Evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu je umožněno poplatníkům, kteří splňují zákonem stanovené podmínky.

Při použití tohoto režimu poplatník nemusí disponovat pokladním zařízením, tiskárnou ani stálým připojením k internetu. Evidenční povinnost není v tomto případě realizována plně elektronicky, jako je tomu v běžném nebo zjednodušeném režimu, ale v „papírové“ formě prostřednictvím bloku účtenek a oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu.

Evidovat tržby ve zvláštním režimu mohou poplatníci daně z příjmů fyzických osob a poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří splňují stanovené podmínky o povolení evidování tržeb ve zvláštním režimu.

Podmínky, které musí poplatník splňovat pro získání zvláštního režimu:

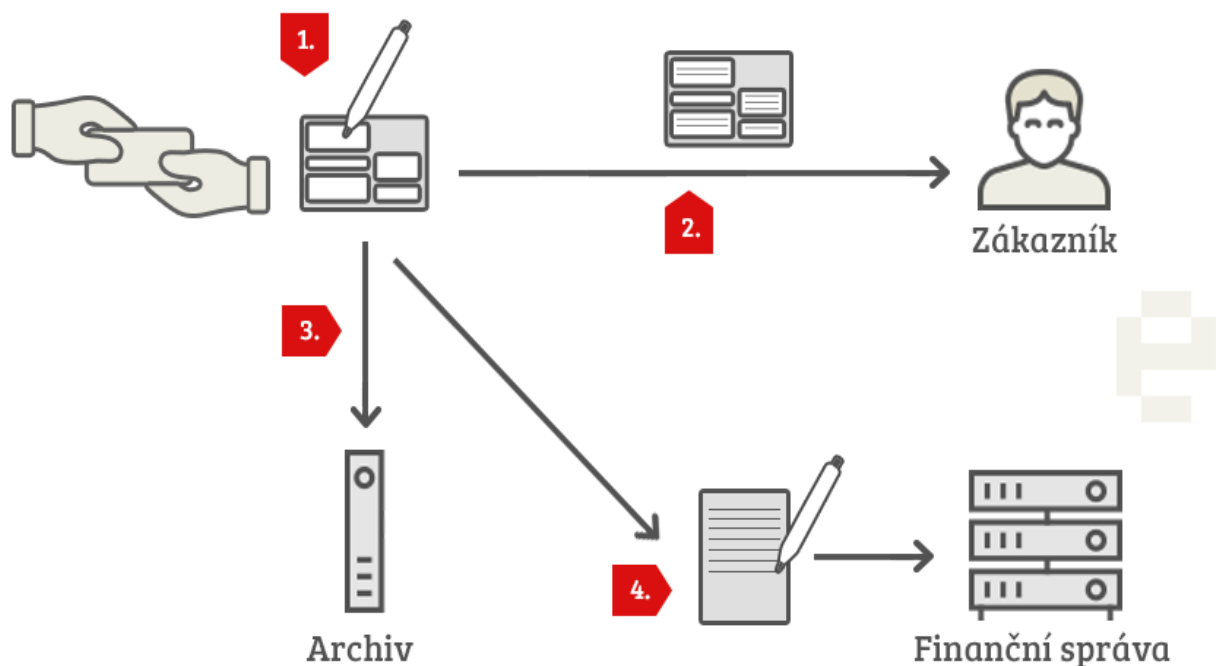
1. není plátce DPH,
2. nemá více než 2 zaměstnance,
3. výše příjmů nepřesahuje za 4 bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí 600 000 Kč a předpokládaná výše těchto příjmů ve 12 bezprostředně následujících kalendářních měsících nepřesahuje 600 000 Kč.

---

<sup>30</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>

Poplatník musí vždy podat žádost o povolení zvláštního režimu na příslušný finanční úřad. Zvláštní režim musí být poplatníkům schválen.<sup>31</sup>

#### Schéma č. 5: Postup evidování ve zvláštním režimu



Zdroj: FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Zvláštní režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/zvlastni-rezim>

1. Daňový subjekt přijme platbu od zákazníka a vystaví účtenku.
2. Daňový subjekt předá účtenku zákazníkovi v okamžiku přijetí tržby.
3. Daňový subjekt stejnopis účtenky archivuje.
4. Oznámení o přijatých tržbách předává daňový subjekt každé čtvrtletí na finanční úřad.<sup>32</sup>

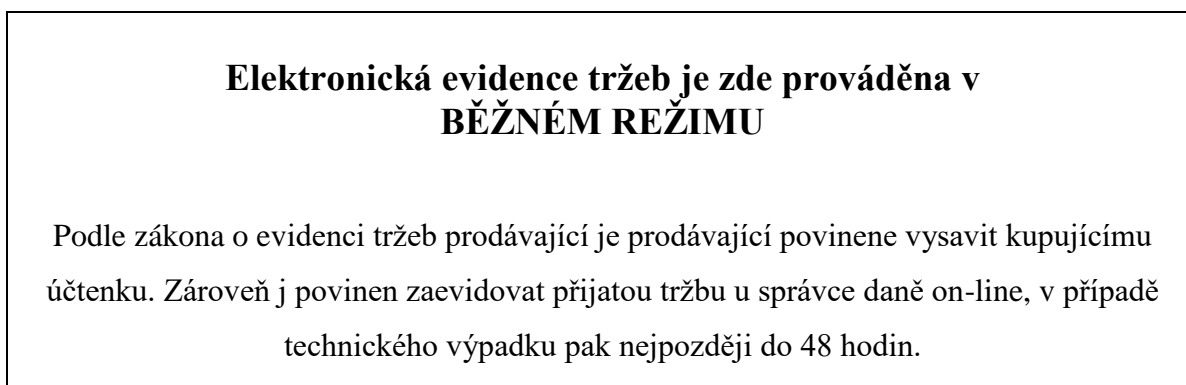
<sup>31</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Zvláštní režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/zvlastni-rezim>

<sup>32</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Zvláštní režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/zvlastni-rezim>

### 3.5.4 Informační povinnost poplatníka

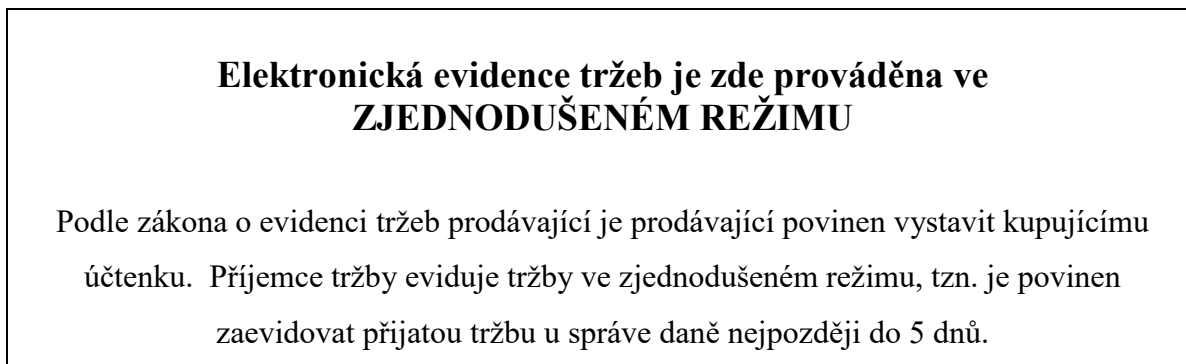
Dle § 25 zákona č 112/2016 Sb., o evidenci tržeb je daňový subjekt povinen na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby umístit informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevyklučuje povaha věci. Informační oznámení je daňový subjekt také povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.<sup>33</sup>

#### Obrázek č. 4: Informační oznámení v běžném režimu



Zdroj: vlastní zpracování dle [etrzby.cz](http://etrzby.cz) (2016), 2020

#### Obrázek č. 5: Informační oznámení ve zjednodušeném režimu



Zdroj: vlastní zpracování dle [etrzby.cz](http://etrzby.cz) (2016), 2020

---

<sup>33</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

## Obrázek č. 6: Informační oznámení ve zvláštním režimu

### **Elektronická evidence tržeb je zde prováděna ve ZVLÁŠTNÍM REŽIMU**

Podle zákona o evidenci tržeb prodávající eviduje tržby ve zvláštním režimu a je povinen vystavit kupujícímu účtenku z bloku účtenek.

Zdroj: vlastní zpracování dle [etrzby.cz](http://etrzby.cz) (2019), 2020

### 3.5.5 Účtenka

Daňový subjekt je povinen vystavit a předat účtenku zákazníkovi vždy v okamžiku přijetí uskutečněné tržby.

Daňový subjekt je povinen dle § 20 ZoET na účtence uvádět:

- fiskální identifikační kód,
- označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- pořadové číslo účtenky,
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- celkovou částku tržby,
- bezpečnostní kód poplatníka,
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.<sup>34</sup>

---

<sup>34</sup> ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

Obrázek č. 7: Vzor účtenky v běžném režimu

NÁZEV POPLATNÍKA  
Ulice 123, 123 45 Město  
Telefon: 123 456 789  
IČ: 12345678 DIČ: **CZ12345678**  
DIČ pověřujícího: **CZ12345678**

---

Provozovna: **11** Pokladna: **001**  
Datum: **1.4.2017** Číslo účtenky: **0000278**  
Čas: **9:11:45**

---

Produkt 1	100 Kč
Produkt 2	100 Kč
Produkt 3	100 Kč

---

DPH			
Sazba	Základ daně	Daň	Celkem
21%	247,92	52,08	300 Kč

---

**Celková částka: 300,00 Kč**

---

Režim tržby: **běžný**

**FIK**  
**XXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXXXXXXXXXX-XX**

**BKP**  
**XXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXXXXXXXXXX-XX**

**PKP**  
XX  
XX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Zdroj: WEBMIUMBLOG. Víte, jak má vypadat účtenka EET? #2. Webmiumblog [online]. Praha: Webmiumblog, 2017 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://blog.webmium.cz/posts/jak-ma-vypadat-uctenka-eet>

Obrázek č. 8: Vzor účtenky ve zvláštním režimu

Vzor účtenky ve zvláštním režimu. Účtenka má oranžový pozadí a obsahuje následující údaje:

- Série:** AAA/2020
- Číslo:** (prázdné)
- ÚČTENKA**  
evidence tržeb ve zvláštním režimu
- Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma** (prázdné)
- IČO** (prázdné)
- DIČ** (prázdné)  
povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem
- Číslo provozovny** (prázdné)  
povinné vyplnit v případě více provozoven
- Druh zboží/služby** (prázdné)
- Další údaje** (prázdné)
- Datum** (prázdné)
- Čas** (prázdné)  
povinné vyplnit
- Celkem Kč** (prázdné)  
povinné vyplnit
- Opravit/Stomo provedl** (prázdné)
- Datum** (prázdné)

Na levé straně je vertikální text: ZDE OOTRHNĚTE. Na pravé straně je vertikální text: Část A - série AAA/2020. V dolní části je číslo: 26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1.

Zdroj: ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB OD A DO Z. Kompletní průvodce EET účtenkami: co musí obsahovat a kdy je vystavit. Poradna EET [online]. Brno: Solitea, 2017 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://eet.money.cz/blog/kompletni-pruvodce-eet-uctenkami-co-musi-obsahovat-kdy-je-vystavit>

### Kontrola dodržování

Kontrolu evidenční povinnosti provádí orgány Finanční správy ČR, především finanční úřady a jejich územní pracoviště. Dalším orgánem, který provádí kontrolu, je orgán Celní správy ČR.

Kontrolní orgány provádí kontrolní činnosti v rámci vyhledávací činnosti a místního šetření, kde postupují dle § 78 a následně dle daňového řádu. Místní šetření probíhá na místě, kde daňový subjekt má svou provozovnu. Místní šetření probíhá anonymně, kdy kontrolní orgán vstoupí do provozovny a provede kontrolní nákup.

### Kontrolní orgán zpravidla sleduje:

1. zda daňový subjekt vystavuje a předává účtenky,
2. zda jsou údaje o tržbě zaslány správci daně,

3. pokud je v provozovně vyvěšeno informační oznámení dle § 25 ZoET.

Pravidla kontrolního nákupu jsou upraveny v § 24 ZoET. Jedná se o činnost pracovníků finančních a celních úřadů, kteří zjišťují zda:

- v provozovně daňového subjektu se nachází informační oznámení o povinnosti evidovat tržby,
- daňový subjekt vystavuje účtenky,
- obdržená účtenka splňuje všechny povinné náležitosti, byla informace o přijaté tržbě odeslána správci daně.<sup>35</sup>

Pokud je kontrolním nákupem zakoupeno zboží, které lze vrátit, kontrolní pracovník odstoupí od smlouvy a zboží vrátí.<sup>36</sup> Pokud druh zboží či služby neumožňuje (např. oběd v restauraci) nebo by odstoupením od smlouvy daňový subjekt přišel k majetkové újmě, kontrolní orgány od smlouvy neodstoupí.<sup>37</sup> Při pořizování záznamů z kontrolních nákupů musí být daňový subjekt obeznámen. Utajené záznamy nejsou přípustné.<sup>38</sup>

---

<sup>35</sup> VONDRÁK, Zdeněk a VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ Michala. Elektronická evidence tržeb: Praktická příručka. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2016, str.147. ISBN 978-80-7554-048-5.

<sup>36</sup> FINANČNÍ SPRÁVA. Jak to funguje? [www.etrzby.cz](http://www.etrzby.cz) [online]. 2017 [cit. 2020-08-29]. Dostupné z: kontrola-plneni-povinnosti-a-spravni-tresty

<sup>37</sup> DUŠEK, Jiří. Elektronická evidence tržeb: v přehledech. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0422-2.

<sup>38</sup> LÍBAL, Tomáš. Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu. Praha: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9.



## **4 Analytická část**

### **4.1 Náklady finanční správy**

V analytické části budou zpracována skutečné data na vynaložení nákladů na zavedení EET od Generálního finančního ředitelství, rozdělených do několika druhů a jejich následné provozní náklady (tj. od zavedení EET 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019). Dále budou analyzovány vstupní a provozní náklady ze soukromého sektoru (jak z pohledu maloobchodu, tak z pohledu velkoobchodu), kteří mají povinnost evidovat tržby, případně výnosy. Dalšími analyzovanými daty budou celostátní hrubé výnosy ze sdílených daní v letech 2011-2020. Jako další bude provedena analýza dat o celkovém počtu subjektů přihlášených k dani z přidané hodnoty v letech 2011-2016.

#### **4.1.1 Náklady na zavedení EET k datu povinnosti evidovat (tj. 1. 12. 2016)**

Jako první je zmíněna problematika nákladů na zavedení EET z pohledu Finanční správy. Pro účely zpracování diplomové práce poskytlo Generální finanční ředitelství data, která jsou následně zpracována do tabulek a grafů. Vstupní náklady jsou rozděleny do 4 základních skupin:

- mzdové náklady,
- náklady na IT služby,
- náklady na provoz ET,
- náklady na vybavení zaměstnanců,
- marketingové náklady.

Mzdové náklady, které zahrnují hrubé mzdy zaměstnanců včetně sociálního a zdravotního pojištění a fondu kulturních a sociálních potřeb. Tyto náklady činily již k datu 30. 11. 2016 částku 166 713 140 Kč.

Náklady na IT služby při zavádění ET do provozu byly vynaloženy na vývoj programů na zavedení ET, který probíhal v roce 2016 dle uzavřených smluv v celkové částce 60 379 000 Kč vč. DPH.

Náklady na provoz EET jsou tvořeny náklady na systémovou integraci, playground, služby podporu provozu, infrastruktury a bezpečnost:

- Systémová integrace – odborné služby systémové integrace v období přípravy služeb.
- Playground – prostředí sloužící vývojářům softwaru EET.
- Služby podpory provozu – návrhové návrhové dokumenty a příprava provozního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště ET.
- Infrastruktura – příprava infrastruktury Transakční části a Krátkodobého úložiště ET.
- Bezpečnost – příprava bezpečnostního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště ET.

**Tabulka č. 3: náklady na provoz EET**

<b>Název smluvního vztahu</b>	<b>Oblast</b>	<b>Popis služby</b>	<b>Částka (Kč)</b>
Odborné služby na vyžádání	Systémová integrace	Odborné služby systémové integrace v období přípravy služeb	1 900 000
Příprava provozu	Playground	Playground a podpora vývojářů	2 460 000
Příprava provozu	Služby podpory provozu	Návrhové dokumenty Transakční části a Krátkodobého úložiště ET	2 390 000
Příprava provozu	Infrastruktura	Příprava infrastruktury Transakční části a Krátkodobého úložiště ET	14 385 000
Příprava provozu	Služby podpory provozu	Příprava provozního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště ET	2 845 000
Příprava provozu	Bezpečnost	Příprava bezpečnostního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště ET	1 776 000
<b>Celkem</b>			<b>25 756 000</b>

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Náklady na provoz ET činila v přípravné fázi 25 756 000 Kč. Tato tabulka č. 3 uvádí podrobný přehled nákladů na provoz ET, dle smluvních ujednání, které byly uzavřeny v rámci přípravné fáze projektu ET.

**Tabulka č. 4: Náklady na IT vybavení zaměstnanců**

		<b>Agenda ET</b>	<b>Kontrolor ET</b>	<b>Cena vybavení (Kč)</b>
Průměrná cena PC	16 000	441		7 056 000
Průměrná cena monitor	3 500	441	258	2 446 500
Průměrná cena notebook	24 000		258	6 192 000
Průměrná cena dock	2 000		258	516 000
Průměrná cena mobilní tiskárny	4 100		180	738 000
Průměrná cena mobilního telefonu	4 100		258	1 057 800
Hlasový tarif/rok	480		258	123 840
Datový tarif/rok	1 080		258	278 640
<b>Celkem</b>				<b>18 408 780</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

### **Náklady na IT vybavení zaměstnanců**

Celkové náklady na vybavení zaměstnanců byly spočítány z průměrných cen jednotlivých komponentů IT pořízených pro výkon agendy ET. Obvyklé IT vybavení pracovníky kontroly EET je tvořeno PC sestavou, notebookem, dokovací stanicí k notebooku (dock), mobilní tiskárnou, mobilním telefonem s hlasovým i datovým tarifem.

Náklady na vybavení zaměstnanců zařazených na úseku kontroly plnění povinností dle zákona o evidenci tržeb činili 18 408 780 Kč. Tabulka č. 4 uvádí podrobný přehled těchto nákladů.

### **Marketingové náklady**

Nejvyšší finanční náklady na marketing byly vynaloženy již před zavedením EET (v době nabytí účinnosti zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb), neboť se finanční správa snažila informovat nejen podnikatelské subjekty, ale i co nejširší veřejnost.

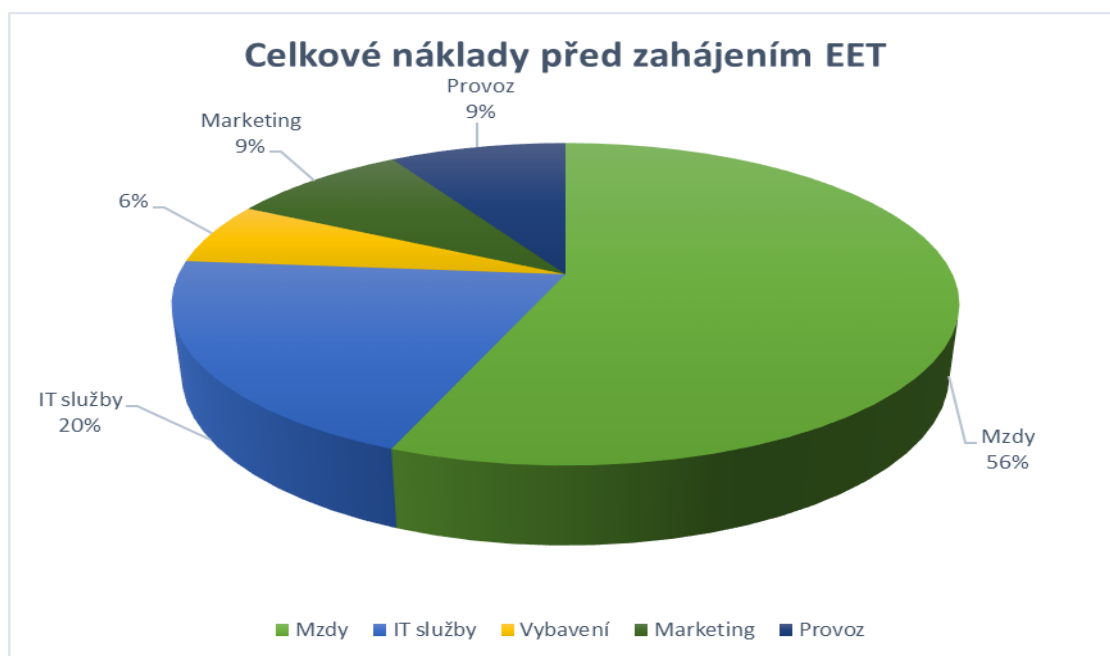
K propagaci EET bylo odvysíláno mnoho reklamních spotů převážně ve veřejnoprávních médiích. Další propagace byla na internetových portálech, v tisku apod.

Počáteční marketingové náklady na projekt EET činily 26 092 345 Kč.

### **Celkové náklady před zahájením EET**

Do celkových nákladů před zahájením EET jsou započítávány náklady na mzdy, IT služby, vybavení, marketing a provoz.

**Graf č. 1: Celkové náklady před zahájením EET**



**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Na přípravnou fázi byly vynaloženy celkové náklady v částce 297 349 265 Kč. Z toho bylo vynaloženo 56 % na mzdy, 20 % na IT služby, 9 % na marketing, 9 % na provoz EET v přípravné fázi projektu a 6 % na vybavení pracovníků.

## 4.2 Náklady na provozování EET

V této kapitole jsou popsány veškeré provozní náklady EET v období od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019. Do těchto nákladů budou započteny mzdové náklady, náklady na IT služby, náklady na provoz ET, marketingové náklady, náklady na vzdělávání zaměstnanců a náklady na kontrolní nákupy.

### 4.2.1 Mzdové náklady

Mzdové náklady, které zahrnují hrubé mzdy zaměstnanců včetně sociálního a zdravotního pojištění a fondu kulturních a sociálních potřeb. Tyto náklady dosahovaly celkové částky 842 345 358 Kč. V následující tabulce č. 5 jsou uvedeny náklady na mzdy.

**Tabulka č. 5: Mzdové náklady v období prosinec 2016-2019**

Rok	Částka (Kč)
12/2016	15 155 740
2017	257 221 031
2018	287 736 118
2019	282 232 469
<b>Celkem</b>	<b>842 345 358</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

### 4.2.2 IT služby

Finanční prostředky na IT služby byly použity na udržení kvality programu ET. Na základě uzavřených smluv v roce 2019 byla vynaložena celková částka 26 015 000 Kč vč. DPH.

### 4.2.3 Náklady na provoz ET

Náklady na provoz ET jsou tvořeny výdaji na provoz infrastruktury, pro podporu provozu a bezpečnostní služby Transakční části a Krátkodobého úložiště ET, na provoz certifikační

autority ET, na odborné služby systémové integrace v období provozu služeb a na technickou podporu Licence Datapower.

**Tabulka č. 6: Náklady na provoz ET**

<b>Provoz a podpora provozu</b>	<b>Částka (Kč)</b>
Provoz infrastruktury, podpora provozu a bezpečnostní služby Transakční části a Krátkodobé úložiště ET	260 909 880
Provoz certifikační autority ET	7 079 700
Odborné služby systémové integrace v období provozu služeb	5 708 538
Technická podpora Licence Datapower	7 199 889
<b>Celkem</b>	<b>280 898 008</b>

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

V tabulce č. 6 je uveden podrobný přehled nákladů na provoz infrastruktury, nákladů na podporu provozu a bezpečnostní služby Transakční části a Krátkodobého úložiště EET. Tyto náklady dosahovaly celkové částky 280 898 008 Kč.

#### 4.2.4 Marketingové náklady

Po zavedení první fáze se náklady na marketing postupně snižovaly, protože již byla veřejnost a podnikatelské subjekty dostatečně seznámeni s principem EET.

**Tabulka č. 7: Marketingové náklady v období 2017-2019**

<b>Rok</b>	<b>Částka (Kč)</b>
2017	14 000 000
2018	2 000 000
2019	0
<b>celkem</b>	<b>16 000 000</b>

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

V roce 2017 započala příprava na zavádění dalších fází EET, z tohoto důvodu došlo ke zvýšení marketingových nákladů.

Druhá fáze EET byla zahájena v březnu 2017, třetí fáze EET měla zahájit v březnu 2018 a čtvrtá fáze EET měla naběhnout v červnu 2018. Začátek třetí a čtvrtá fáze však byly neustále odsouvány a poslední známý termín zahájení obou posledních fází byl určen na květen 2020. Z důvodu koronavirové krize v roce 2020 byl i tento termín zrušen.

Z výše uvedených důvodů tak celkové marketingové náklady v letech 2018 a 2019 činili pouze 2 000 000 Kč.

#### 4.2.5 Náklady na vzdělávání zaměstnanců

##### **Interní vzdělávání**

Interní vzdělávání spočívá ve vzdělávání zaměstnanců finančního úřadu, zařazených v agendě kontrolorů EET. Vzdělávání je zajištěno vlastními školiteli ve vzdělávacích centrech finanční správy. Jednodenní školení probíhali na Generálním ředitelství, týdenní kurzy pak ve vzdělávacím zařízení Smilovice.



## Externí vzdělávání

V rámci externího vzdělávání se školitelé z řad pracovníků finanční správy účastnili externích školení pořádanými různými odborovými organizacemi pro své členy (např.: Unie kosmetiček, SAPA PRAHA, apod.). V rámci těchto školení pracovníci finanční správy vysvětlovali smysl a pravidla EET.

**Tabulka č. 8: Náklady na vzdělávání zaměstnanců v období 2017-2019**

Druh vzdělávání	Rok	Náklady na interní vzdělávání v Kč	Náklady na externí vzdělávání v Kč
Interní vzdělávání	2018	16 000	
	2019	48 000	
Externí vzdělávání	2017		7 201
	2018		2 100
<b>Celkem</b>		<b>64 000</b>	<b>9 301</b>

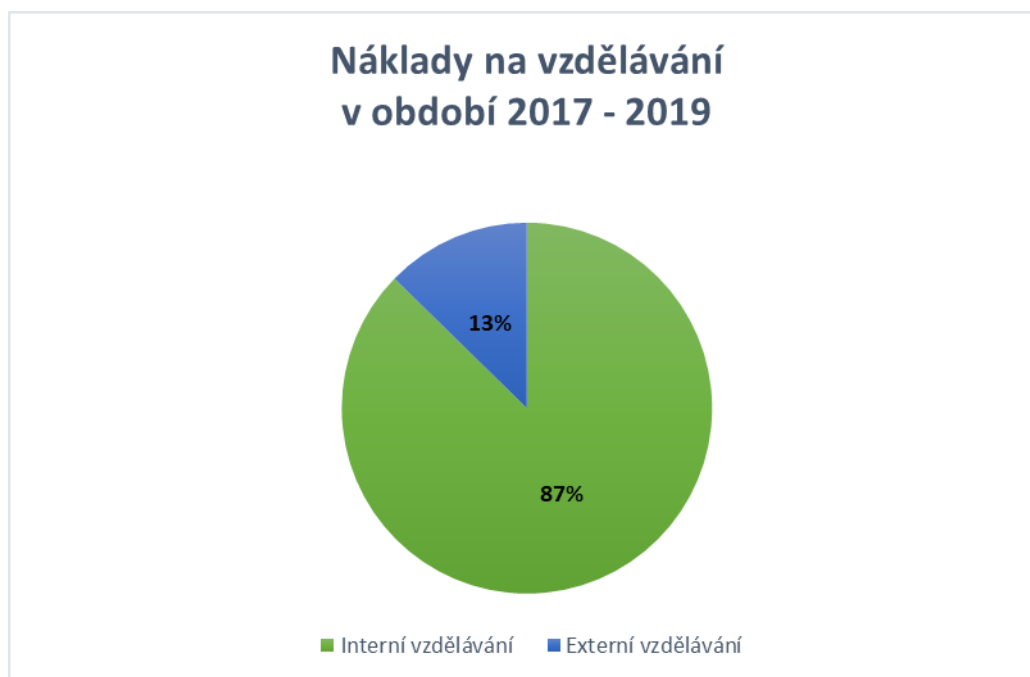
**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Na vzdělání zaměstnanců finanční správy v oblasti ET bylo v období 2017–2019 vynaloženo celkem 73 301 Kč. Většina nákladů byla vynaložena na interní vzdělávací akce.

Náklady na interní vzdělávání zaměstnanců finanční správy spočívaly především v proplácení cestovních nákladů a zajištění ubytování a stravování účastníkům školení.

Z finančních nákladů vynaložených na externí vzdělávání byly hrazeny zejména na cestovní náklady pro školitele a tisk informačních a výukových materiálů pro účastníky školení. Všechny činnosti byly poskytovány finančním úřadem zdarma.

**Graf č. 2: Náklady na vzdělávání v období 2017-2019**



**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

#### **4.2.6 Náklady na kontrolní nákupy**

Kontrola dodržování povinností uložených zákonem o evidenci tržeb je vykonávána orgány Finanční správy a Celní správy v rámci vyhledávací činnosti. Zákon o evidenci tržeb upravuje pravomoc těchto orgánů provádět kontrolní nákup, který je specifickou formou místního šetření. Kontrolním nákupem je faktická činnost úředních osob finanční a celní správy, respektive provedení nákupu zboží nebo služeb od poplatníka, přičemž úřední osoba kontroluje, zda mu byla vystavena řádná účtenka a zda byly údaje o tržbě zaslány správci daně. Řádným vystavením účtenky je nejen samotná skutečnost vystavení účtenky, ale i to zda účtenka obsahuje všechny zákonem stanovené údaje, který je poplatník povinen na účtence uvádět a zda tyto údaje odpovídají skutečnému stavu věci. Současně jsou úředními osobami prověřovány údaje o evidované tržbě zasláné správci daně, a to i ve vztahu k údajům uváděným na účtence. Úřední osoby provádí kontrolní nákup v rámci místního šetření a mohou prověřovat i plnění dalších zákonných povinností poplatníka. Během kontrolního nákupu je však zakázáno utajené pořizování zvukových a obrazových záznamů.

Smyslem kontrolních nákupů je kontrola evidenční povinnosti poplatníka, nikoliv daného pořízení zboží či služeb jako takové.

**Tabulka č. 9: Náklady na kontrolní nákupy v období 2017–2019**

<b>Rok</b>	<b>Částka v Kč</b>
2017	3 296 161
2018	4 014 798
2019	3 741 424
<b>Celkem</b>	<b>11 052 383</b>

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Pokud je tedy v rámci kontrolního nákupu pořízeno zboží, jehož charakter umožňuje jeho vrácení, může kontrolovaný poplatník i orgán příslušný prověřování plnění povinností od smlouvy uzavřené při výkonu kontrolního nákupu odstoupit. Pokud charakter zboží nebo služby vrácení neumožňuje (např. jídlo a pití pořízené v restauračních zařízeních), pak odstoupení od smlouvy ze strany úředních osob není možné.

V případě pořizování zboží nebo služeb, jejichž charakter neumožňuje vrácení, jsou tyto náklady úředním osobám hrazeny Finanční správou (tyto náklady jsou uvedeny v tabulce č. 9). V případě, že úřední osoby při pořizování zboží, jejichž charakter vrácení zboží umožňuje, nechtějí odhalit provedenou kontrolu a zboží vrátit, musí si pořízené zboží ponechat a vynaložené finanční náklady uhradit ze svých osobních zdrojů. Tyto náklady nejsou nikde hromadně evidovány.

Jelikož kontrolní nákupy probíhají v utajení, v případě, že se úřední osoby rozhodnou odstoupit od smlouvy a vrátit zboží, dojde k jejich „odhalení“ a tím dojde ke snížení efektivity jejich další kontrolní činnosti.

**Graf č. 3: Kontrolní nákupy v období 2017-2019**



Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

### 4.3 Celkové náklady v období 2017-2019

Celkové náklady EET jsou tvořeny náklady na mzdy pracovníků agentury EET, na vybavení výpočetní technikou těchto pracovníků, na jejich vzdělávání, na provoz EET (viz tabulka č. 6), na marketingovou podporu EET a na kontrolní nákupy.

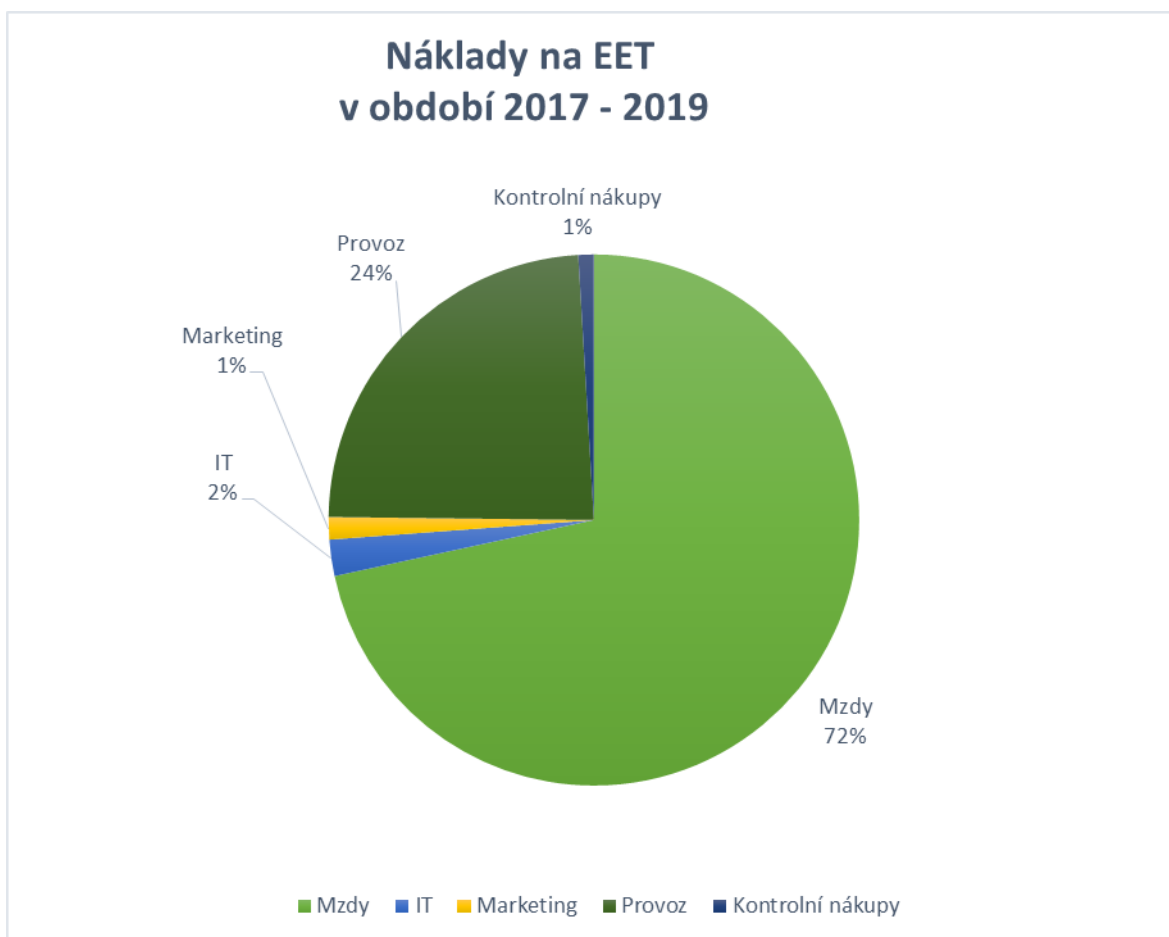
**Tabulka č. 10: Celkové náklady v období 2017–2019**

Náklady	Částka (Kč)
Mzdy	1 009 058 498
vybavení	18 408 780
IT služby	86 394 000
Marketing	42 092 345
Provoz	306 654 008
Kontrolní nákupy	11 052 383
Vzdělávání	73 301
<b>Celkem</b>	<b>1 473 733 315</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

Na celkový provoz EET vynaložilo Generální finanční ředitelství od prosince 2016 do konce roku 2019 částku 1 165 331 667 Kč. Z toho tvořily 72 % náklady na mzdy, 24 % na provoz EET, 2 % na marketing, 2 % na služby IT a 1 % na kontrolní nákupy. Náklady na vzdělání zaměstnanců tvořilo 0,006 % z celkových nákladů.

**Graf č. 4: Celkové náklady na EET v období 2017-2019**



**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

## 4.4 Náklady podnikatelských subjektů

Tato část diplomové práce je zaměřena na finanční náklady vybraných podnikatelských subjektů při zavádění EET. Cílem bylo provést analýzu nákladů na pořízení pokladního zařízení a dalších provozních nákladů.

Sběr dat je prováděn pokládáním otázek s cílem získat od respondenta odpovědi na výzkumné otázky.

Hlubkový rozhovor byl proveden:

- **Malý podnik** – podniká jako fyzická osoba (1 zaměstnanec), jehož předmětem podnikání je maloobchodní činnost, zabývá prodejem drogerie, textilu a vybrané druhy potravin. Činnost je provozována v jedné prodejně s ročním obratem cca 600 000 Kč, do EET se zařadil v rámci druhé fáze.
- **Velký podnik** – podniká jako právnická osoba (cca 750 zaměstnanců), jehož předmět podnikání je velkoobchodní a maloobchodní činnost. Činnost je provozována v 370 prodejnách s ročním obratem cca 3,6 mld. Kč, do EET se zařadil v rámci druhé fáze.

Cílem výzkumu je na základě osobního pohovoru zjistit druhy a výši nákladů, které musel vybraný podnikatel v souvislosti se zavedením a provozem EET vynaložit.

### 4.4.1 Vstupní náklady

Většina středních a velkých podnikatelů nějakým typem pokladního zařízení, které bylo schopno komunikovat se serverem Finanční správy, již disponovalo. Zatímco drobní podnikatelé používali většinou při uskutečněných pokladních transakcích ručně psané paragony. Většině drobných podnikatelů tak vzniklo v důsledku zavedení EET jednorázové pořizovací náklady na zakoupení nového pokladního zařízení.

Protože český systém EET nevyžaduje certifikaci pokladního zařízení je podnikatelům umožněno pořízení libovolného zařízení odpovídající typu ekonomické činnosti a dle vlastních požadavků. Některým subjektům, zejména drobným podnikatelům, tak stačí jednoduché zařízení, které dokáže zaevidovat tržbu a vystavit účtenku zákazníkovi, jiné

naopak požadují rozšířené funkce (např.: vedení skladového hospodářství, import a export účetnictví nebo platby kartou).

#### 4.4.1.1 Vstupní náklady pro malý podnik

Nejvýznamnější část nákladů tvořila cena za pořízení pokladního zařízení. Pokladní zařízení je tvořeno z platebního terminálu, monitoru, tiskárny dokladů, čtečky čárových kódů a pokladní zásuvky. Náklady na jednotlivé položky jsou uvedeny v tabulce č. 11.

**Tabulka č. 11: Vstupní náklady pro malý podnik**

Náklady	Částka v Kč
Platební terminál	3 500
Monitor	4 990
Tiskárna dokladů	2 790
Pokladní zásuvka	1 950
Čtečka čárových kódů	1 990
<b>Celkem</b>	<b>15 220</b>

**Zdroj: vlastní zpracování**

#### 4.4.1.2 Vstupní náklady pro velký podnik

U dotázaného podniku byl již zaveden pokladní systém, který umožňoval komunikaci se serverem finanční správy, v provozovnách disponovali internetovým připojením. Dodavatelskou firmou centrálního pokladního systému došlo v rámci bezplatného upgradu k propojení s EET. Personál na prodejnách zavedení EET prakticky nezaznamenal, kromě kódů na účtence.

Jediným nákladem pro společnost bylo nahlášení všech provozoven do systému. Jednalo se pouze o cca 10 000 Kč.

#### **4.4.2 Provozní náklady**

Kromě vstupních nákladů vzniká podnikatelským subjektům v souvislosti se zavedením EET také pravidelné provozní náklady. Do provozních nákladů zahrnujeme náklady na:

- zajištění internetového připojení,
- licenci pokladního certifikátu,
- tisk účtenek (pokladní kotoučky).

#### **Internetové připojení**

Pro komunikaci pokladního zařízení se serverem Finanční správy je nutné zajistit internetové připojení umožňující stanoveným způsobem datové zprávy s povinnými údaji o tržbách. Způsob internetového připojení závisí na zvoleném typu pokladního zařízení (pokladna, tablet, mobil) a také na místě podnikatelské činnosti (vykonávána ve vnitřních nebo venkovních prostorech).

Způsoby připojení k internetu:

- bezdrátové síť Wifi,
- datový kabel,
- mobilní síť.

#### **Licence pokladního certifikátu**

Vedle internetového připojení je nejčastějším provozním nákladem pořízení aplikace či pokladního systému EET. V dnešní době je na trhu nabídka různých typů těchto systémů a aplikací. Některé jsou ke stažení zdarma, jiné jsou zpoplatněny. Nevýhodou bezplatných aplikací bývá omezení počtu provedených transakcí za den. Proto jsou využitelné pouze pro podnikatele s malým obratem. Vedle těchto aplikací existují pokladní systémy, které obsahují více dostupných funkcí (např.: neomezený počet transakcí, historie transakcí, evidence skladu atd.), které bývají zpravidla zpoplatněny měsíčním paušálem.



## Tisk účtenek

Další provozní výdaje vznikají podnikatelským subjektům tiskem účtenek. V současnosti se používají většinou termo kotoučky.

### 4.4.3 Provozní náklady pro malý podnik

Provozní náklady pro malý podnik vzniklé v souvislosti s EET jsou tvořeny zejména náklad na připojení k internetu, na pořízení licenční pokladny a nákup termo kotoučků.

**Tabulka č. 12: Provozní náklady pro malý podnik**

Náklady	Částka v Kč
Připojení k internetu	5 040
Licence pokladna	16 440
Termo kotoučky	600
<b>Celkem</b>	<b>22 080</b>

**Zdroj: vlastní zpracování**

Roční provozní náklady malého podniku činí částku 22 080 Kč, které jsou tvořeny především náklady na úhradu poplatků licenčního certifikátu. V tabulce č. 13 jsou uvedeny konkrétní roční provozní náklady.

#### 4.4.3.1 Provozní náklady pro velký podnik

Dotazovaný podnik měl před spuštěním EET ve svých provozovnách zavedené internetové připojení. Poplatky na licenci pokladního certifikátu jsou hrazeny v rámci již dříve zavedeného provozu pokladního systému a vlivem EET nebyly navýšeny. Účtenky byly automaticky vydávány zákazníkům již před zavedením povinnosti EET. Z tohoto důvodu nedošlo k navýšení provozních nákladů vlivem zavedení EET.

#### 4.4.4 Srovnání malého a velkého podniku

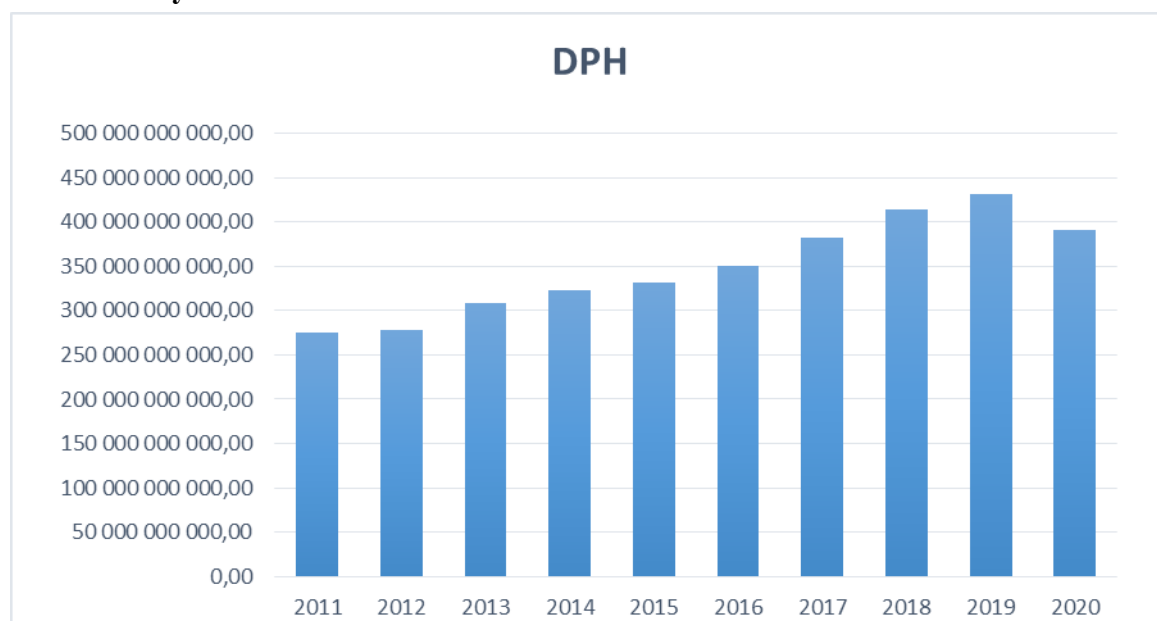
Z výše uvedeného vyplývá, že zavedení EET přineslo finanční zátěž zejména malým podnikům, přičemž zvýšené náklady doprovází také administrativní činnost a časová náročnost. Pro velké podnik nepředstavuje zavedení EET takřka žádnou zátěž.

#### 4.5 Celostátní hrubý výnos sdílených daní

Tato kapitola se zabývá celostátními výnosy sdílených daní v letech 2011–2020, konkrétně:

- Daní z přidané hodnoty (DPH)
- Daní z příjmu právnických osob (DPPO)
- Daní z příjmu fyzických osob (DPFO)

**Graf č. 5: Výběr DPH v období 2011-2020**



**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Z údajů celostátního hrubého výnosu z daně příjmu právnických osob je patrné, že v letech 2011–2019 docházelo k plynulému nárůstu těchto daní a zavedení EET se zde výrazně neprojevalo.

**Graf č. 6: Výběr DPPO v období 2011-2020**

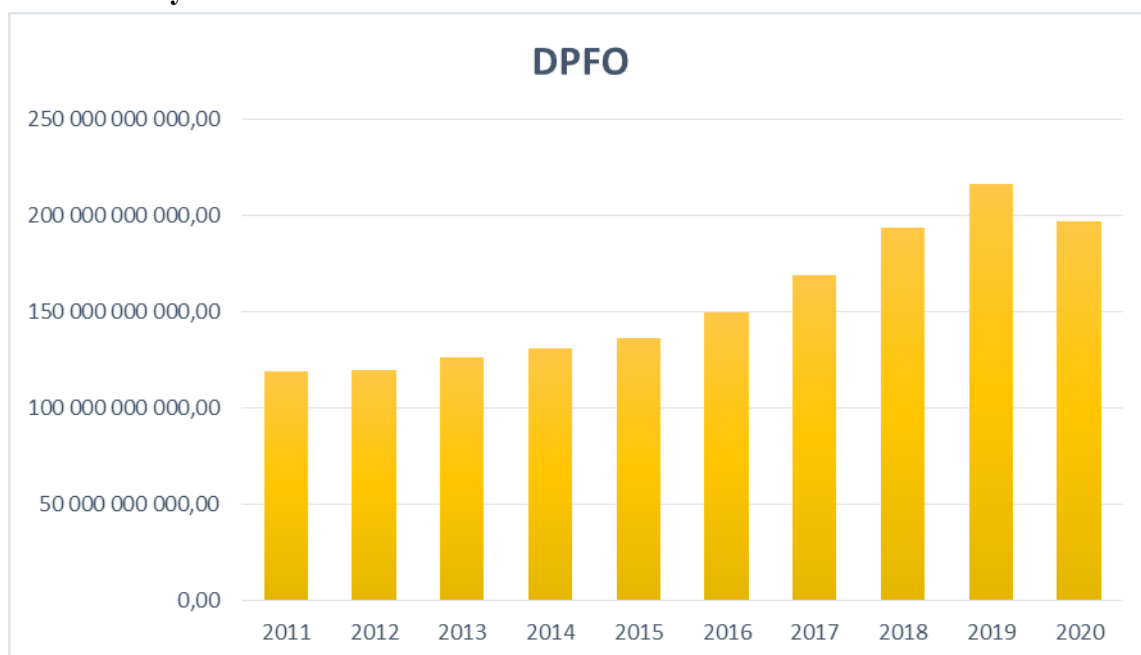


**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Z údajů celostátního hrubého výnosu z daně příjmu fyzických osob je patrné, že v letech 2011 -2016 docházelo k mírnému nárůstu výběru daní, kdy se podařilo vybrat každý rok v průměru o 5 003 079 132 Kč více než v roce předešlém.

K významnému růstu docházelo v letech 2017–2019, kdy se podařilo vybrat každý rok v průměru o 15 683 102 891 Kč více než v roce předešlém. Tuto daň odvádí velké množství především drobných podnikatelů, z nichž řada podniká v oborech, na které se začalo vztahovat EET. Byli tak donuceni přiznávat veškeré příjmy ze svého podnikání a tím došlo ke skokovému nárůstu této daně.

**Graf č. 7: Výběr DPFO v období 2011-2020**

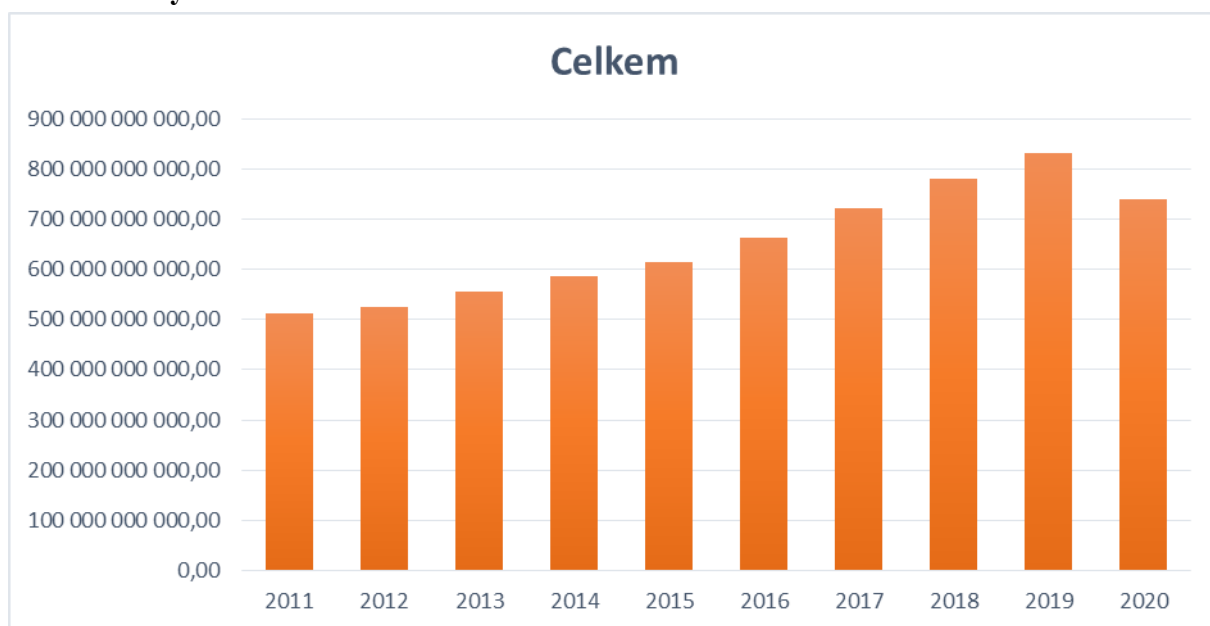


**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Z vývoje celostátního hrubého výnosu výše sledovaných daní je zřejmé, že k nejvyššímu nárůstu došlo v letech 2017–2019. V tomto období došlo k největšímu nárůstu u daní z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob. Je otázkou, zda tento růst byl ovlivněn zavedením EET nebo vlivem růstu ekonomiky. Viditelný pokles všech vybraných daní byl v roce 2020, který byl zřejmě způsoben vlivem koronavirové epidemie.

Informace o přínosech do státního rozpočtu nejsou v souvislosti se zavedením EET samostatně evidovány.

**Graf č. 8: Výběr DPH v období 2011-2020**



Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

#### 4.6 Vývoj počtu daňových subjektů DPH

Tato kapitola se zabývá vývojem počtu daňových subjektů přihlášených k dani z přidané hodnoty v období roku 2016-2019, to znamená před zavedením EET a v období fungování EET.

**Tabulka č. 13: Vývoj počtu daňových subjektů DPH**

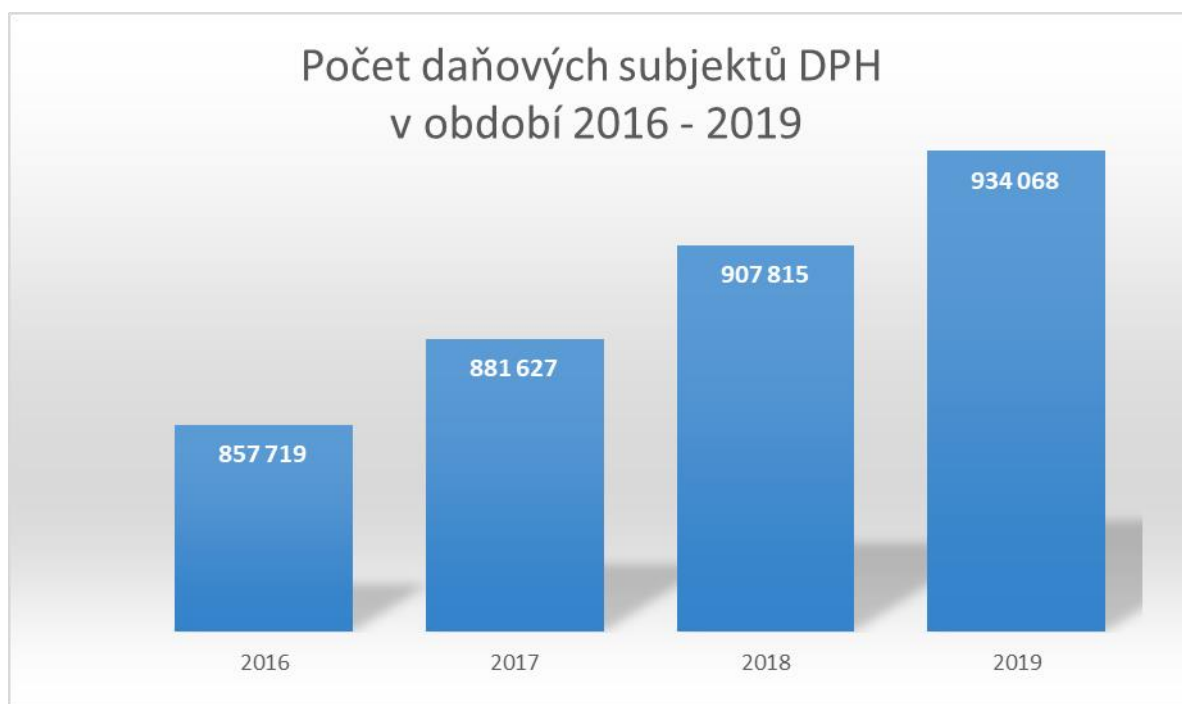
Počet daňových subjektů DPH v období 2016-2019	
Rok	Počet daňových subjektů
2016	857 719
2017	881 627
2018	907 815
2019	934 068

Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

Počet daňových subjektů daně z přidané hodnoty ve sledovaném období každoročně rosl. Růst počtu daňových subjektů pravděpodobně souvisí s celkovým růstem ekonomiky

v České republice. Je zřejmé, že obavy z masivního ukončování činnosti daňových subjektů po zavedení EET se nenaplnily. Informace o počtu daňových subjektů nejsou v souvislosti se zavedením EET samostatně evidovány.

**Graf č. 9: Počet daňových subjektů DPH v období 2016-2019**



Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020

## 5 Výsledky a diskuse

### 5.1 Zhodnocení EET z hlediska Finanční správy

Celkové náklady EET jsou tvořeny náklady na mzdy pracovníků agendy EET, na vybavení výpočetní technikou těchto pracovníků, na jejich vzdělávání, na provoz EET, na marketingovou podporu EET a na kontrolní nákupy.

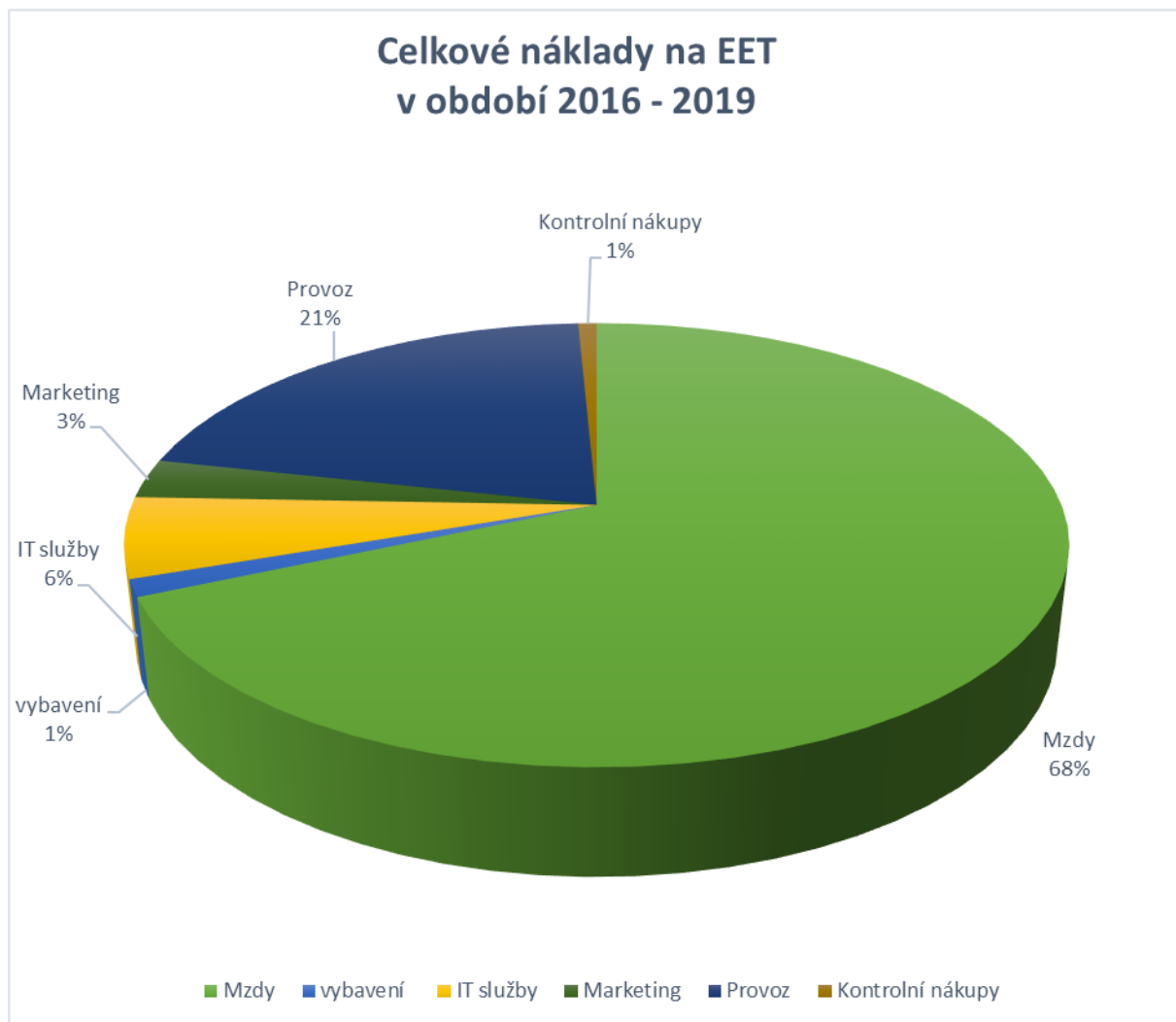
**Tabulka č. 14: Celkové náklady na EET v období 2016-2019**

Náklady	Částka (Kč)
Mzdy	1 009 058 498
vybavení	18 408 780
IT služby	86 394 000
Marketing	42 092 345
Provoz	306 654 008
Kontrolní nákupy	11 052 383
Vzdělávání	73 301
<b>Celkem</b>	<b>1 473 733 315</b>

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Celkové náklady na zavedení a provoz EET, které vynaložilo Generální finanční ředitelství v období 2016–2019, činilo částku 1 462 680 932 Kč. Z grafu č. 5 je zřejmé, že největší podíl, tj. 69 % tvořily náklady na mzdy, 21 % tvořily náklady na uvedení a provoz EET, 6 % bylo vynaloženo na služby IT, 2 % na marketing, 1 % na vybavení zaměstnanců a 1 % na kontrolní nákupy. Náklady na vzdělání zaměstnanců tvořilo 0,005 % z celkových nákladů.

**Graf č. 10: Celkové náklady na EET v období 2016-2019**



**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Náklady na provozní zabezpečení, jako např. pronájem a vybavení kanceláří, náhrada cestovních výdajů, náklady na provoz motorových vozidel atd., nejsou samostatně evidovány. Vzhledem k tomu, že konání úřednických zkoušek personálně zajišťují zaměstnanci Finanční správy ČR v rámci výkonu jim svěřených činností, nevznikají v této souvislosti žádné další náklady. Proto nejsou tyto náklady v celkových nákladech zahrnuty.



## **5.2 Zhodnocení z hlediska podnikatelských subjektů**

### **5.2.1 Zhodnocení dopadů pro malé podniky**

Zavedením systému EET vnímala většina malých podnikatelů a firem negativně. Protože jim přibylo další administrativní zatížení, které jejich podniku nepřináší žádný užitek ani pozitivní efekt. Naopak jim vznikají dodatečné náklady jak jednorázových (např. nakoupení pokladního zařízení a dalšího příslušenství), tak i měsíční provozní náklady (např.: licence pokladního zařízení, internet).

### **5.2.2 Zhodnocení dopadů pro velké podniky**

Se souvislostí z EET nevznikly pro velké podniky takřka žádné další vstupní a provozní náklady pouze v řádech tisíců korun např. za nahlášení provozoven do systému. Tyto podniky měly již před spuštěním EET obvykle zaveden centrální pokladní systém, v provozovnách disponovali internetovým připojením. Upgrade centrální pokladního systému pro připojení EET provedla dodavatelská firma zpravidla bezplatně.

### 5.3 Zhodnocení z hlediska výnosů daní

Celostátní hrubý výnos sdílených daní je tvořen z daně z přidané hodnoty (DPH), z daně z příjmu právnických osob (DPPO) a daně z příjmu fyzických osob (DPFO).

**Tabulka č. 15: Celostátní hrubý výnos sdílených daní**

<b>Průběh celostátního inkasa sdílených daní v období 2011-2020 (Kč)</b>				
<b>Rok</b>	<b>DPH</b>	<b>DPPO</b>	<b>DPFO</b>	<b>Celkem</b>
<b>2011</b>	275 393 808 026,05	118 105 925 012,03	119 373 178 845,85	512 872 911 883,93
<b>2012</b>	278 231 401 306,08	128 002 006 664,41	119 787 164 613,04	526 020 572 583,53
<b>2013</b>	308 462 350 853,76	120 717 027 409,05	126 134 463 308,35	555 313 841 571,16
<b>2014</b>	322 879 341 841,28	132 404 475 305,64	130 866 713 127,62	586 150 530 274,54
<b>2015</b>	331 836 265 928,23	147 511 319 435,84	136 124 944 344,41	615 472 529 708,48
<b>2016</b>	349 722 309 097,27	164 724 068 244,98	149 391 653 640,23	663 838 030 982,48
<b>2017</b>	381 684 695 987,06	170 648 727 457,23	169 240 794 750,02	721 574 218 194,31
<b>2018</b>	413 300 200 243,19	174 008 034 546,80	193 675 575 639,94	780 983 810 429,93
<b>2019</b>	431 583 308 033,33	182 897 585 977,29	216 290 103 422,01	830 770 997 432,63
<b>2020</b>	391 031 774 135,25	151 895 964 936,55	197 184 254 053,65	740 111 993 125,45

**Zdroj: vlastní zpracování dle Generálního finančního ředitelství, 2020**

Z údajů celostátního hrubého výnosu z daně přidané hodnoty je patrné, že v letech 2011 až 2016 docházelo k mírnému nárůstu výběru daní, kdy se podařilo vybrat každý rok v průměru o 12 388 083 511,87 Kč více než v roce předešlém.

K významnému růstu docházelo v letech 2017–2019, kdy se podařilo vybrat každý rok v průměru o 16 632 870 682,09 Kč více než v roce předešlém. Toto navýšení je možné

zdůvodnit zavedením EET, protože subjekty byly nuceny přiznávat veškeré příjmy za zboží a některé svým obratem spadly do plátcovství daně z přidané hodnoty.

## **5.4 Závěrečné zhodnocení EET**

Hlavním efektem EET mělo být navýšení příjmové stránky státního rozpočtu, kde výběr daní je jeho hlavním příjmem. EET bylo primárně zavedeno jako nástroj k zamezení úniků v inkasu daně z přidané hodnoty a daně z příjmů podnikajících právnických a fyzických osob. I když došlo po zavedení EET k nárůstu vybraných daní, není zřejmé, zda to bylo více ovlivněno zavedením EET nebo celkovým růstem ekonomiky v České republice.

### **5.4.1 Přínosy a negativa EET**

#### **Přínosy:**

- Modernizace pracoviště
  - nový systém vystavování daňových dokladů (přechod z ručně psaných na tištěné doklady)
  - zavedení internetového připojení do provozovny, které je využitelné pro další činnosti (např. e-shop)
  - rozšíření formy úhrady o možnost placení platební kartou
  
- Rovnost konkurence
  - narovnání tržního prostředí, kdy pro všechny podnikatele platí stejné podmínky
  - nastolení reálné rovnosti při plnění daňové povinnosti
  - efektivnější kontrola tržeb ze strany finanční správy
  
- Využití doplňkových služeb pokladního zařízení
  - kontrolování jednotlivých tržeb (např. kontrola zaměstnanců)
  - sledování skladových zásob

- zjednodušené vyúčtování (např. soupis denních a měsíčních tržeb), kdy si podnikatelé mohou zjednodušit práci a zefektivnit vedení podniku

### **Negativa:**

- Finanční zátěž
  - Vstupní náklady: pořízení pokladního zařízení a jeho příslušenství
  - Provozní náklady: internetové připojení, pokladní licence a kotoučky na tisk účtenek
- Ztráta anonymity
  - možnost finančního úřadu sledovat tržby v reálném čase
  - možnost porovnání tržeb více subjektů v jedné lokalitě
  - způsob dvojí kontroly ze strany finančního úřadu, kdy lze porovnat platby registrované v systému EET s daňovým přiznáním
- Zdražování
  - prominutí zvýšených nákladů do cen nabízených produktů
- Administrativní zátěž
- Problémy při výpadku internetu
  - v případě výpadku internetu je povinnost podnikatele vystavit účtenku zákazníkovi a následně si pohlídat, zda tato tržba byla odeslána do systému EET do 48 hodin po jejím uskutečnění
- Sankce
  - při nesplnění povinnosti vyplývající z EET hrozí podnikateli pokuta

## 6 Závěr

Hlavním cílem mé diplomové práce bylo provést analýzu nákladů spojených se zaváděním EET a provozováním dle zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb z pohledu Finanční správy a podnikatelských subjektů.

Každý podnikatelský subjekt má povinnost přiznávat a platit daně, proto zavedení EET může být vhodným nástrojem pro zlepšení výběru daní a tím pádem zvýšení celostátního hrubého výnosu sdílených daní. Klíčovou nevýhodou tohoto nástroje jsou náklady, které jsou spojené se zavedením a provozem EET jak na straně Finanční správy, tak na straně podnikatelských subjektů.

Dalo by se říci, že zavedení EET mělo negativní dopad na podnikatele a pozitivní dopad na státní správu, která si od systému slibovala zlepšení výběru daní a boj proti černé ekonomice.

Z analýzy dat bylo zjištěno, že k nejvyššímu nárůstu celostátního hrubého výnosu sledovaných daní došlo v letech 2017–2019. Největší nárůst byl zjištěn u daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob. Je otázkou, zda tento byl tento výsledek ovlivněn zavedením EET nebo vlivem růstu ekonomiky. Viditelný pokles všech sledovaných daní byl v roce 2020, který byl zřejmě způsoben vlivem koronavirové epidemie a jejím dopadu na celou ekonomiku.

Způsob evidence tržeb měl probíhat třemi způsoby, a to buď běžným nebo zjednodušeným způsobem nebo evidencí ve zvláštním režimu. EET měla probíhat ve čtyřech fázích od 1. prosince 2016 do 1. června 2018. Kdy první a druhá fáze proběhla v plánovaném termínu. Třetí fáze měla naběhnout 1. března 2018 a čtvrtá fáze měla naběhnout 1. června 2018. Poslední dvě fáze byly odloženy na květen 2020, ale vlivem koronavirové krize, kdy došlo k jejich opětovnému odložení. V současné době je EET odloženo do konce roku 2022. V plánu je spustit systém EET od ledna 2023, ale je otázka zda, k tomu skutečně dojde. Pokud se tak stane, měly by být spuštěny všechny čtyři fáze najednou.

## 7 Seznam použitých zdrojů

ADEGA GMBH. E-Kasa, online fiškálizácia cez e-Kasu. Adegá retail solutions [online]. Vyšná Myšľa: adega.sk, 2019 [cit. 2021-02-10]. Dostupné z: <http://adega.ch/sk/e-kasa-online-fiskalizacia-cez-e-kasu/>

CZECH INVEST. Definice malého a středního podnikatele: Jste malý nebo střední podnikatel? Czechinvest [online]. Praha: Czechinvest, 2014 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-male-a-stredni-podnikatele/Chcete-dotace/OPPI/Radce/Definice-maleho-a-stredniho-podnikatele>

ČESKO. Daně z příjmů: Kompenzační bonus ; Evidence tržeb : redakční uzávěrka 1.9.2020. Ostrava: Sagit, [1994]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-346-0.

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Sdělení ČSÚ o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). 18.9.2007.

DUŠEK, Jiří. Elektronická evidence tržeb: v přehledech. Druhé vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0422-2.

ECOMMERCE HUNGARY. Online értékesítés - fogyasztóvédelmi kisokos - Ecommerce Hungary. Kezdőlap - Ecommerce Hungary [online]. Copyright © 2021 Ecommerce Hungary. All rights reserved. [cit. 10.02.2021]. Dostupné z: <https://ecommerce.hu/online-ertesites-fogyasztovedelmi-kisokos/>

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB OD A DO Z. Kompletní průvodce EET účtenkami: co musí obsahovat a kdy je vystavit. Poradna EET [online]. Brno: Solitea, 2017 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://eet.money.cz/blog/kompletni-pruvodce-eet-uctenkami-co-musi-obsahovat-kdy-je-vystavit>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Běžný a zjednodušený režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2016 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednodusený-rezim>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Daně | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 06.03.2021]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. etřby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 05.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zaverena-zprava-hodnoceni-dopadu-regulace-RIA-k-zakonu-o-evidenci-trzeb-2016.pdf>

FINANČNÍ SPRÁVA. Jak to funguje? | etřby. etřby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Novinky | etřby. etřby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 14.02.2021]. Dostupné z: [https://www.etrzby.cz/cs/novinky\\_zkusenosti-ze-zahranici](https://www.etrzby.cz/cs/novinky_zkusenosti-ze-zahranici)

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Odkdy evidovat tržby | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2021]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Proč evidence tržeb? | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 15.11.2019]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. Zvláštní režim. Etržby [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/zvlastni-rezim>

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Doplnění metodického pokynu k aplikaci zákona o evidenci tržeb o posouzení možnosti zahájení evidence tržeb z „minoritní“ činnosti poplatníka až v pozdější fázi, než kam spadá povinnost tuto činnost evidovat podle klasifikace NACE. Dostupné také z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Doplneni\\_Metodickeho\\_pokynu\\_k\\_aplikaci\\_zakona\\_o\\_evidenci\\_trzeb.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Doplneni_Metodickeho_pokynu_k_aplikaci_zakona_o_evidenci_trzeb.pdf)

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Evidence tržeb: Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb. In: . Praha: Generální finanční ředitelství, 2018, ročník 2018, 14332/18/7100-10114-205170.

INTERNET INFO, s.r.o. 3 tipy, jak si snížit daňovou povinnost ještě do konce roku. Finance.cz [online]. Praha: Finance.cz, 2020 [cit. 2021-02-12]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/517624-optimalizace-danoveho-zakladu/>

KUDELJAN, Marijana Vuraić. FISCALISATION IN THE REPUBLIC OF CROATIA. Ministerstvo financí ČR [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2015 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace\\_2015-06-16\\_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace_2015-06-16_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf)

LÍBAL, Tomáš. Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu. Praha: VOX a.s. - nakladatelství, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9.

LYMER, Andrew and John HASSELDINE. The international taxation system. New York: Kluwer Academics Publishers, 2002. ISBN 1-4020-7157-4.

NOVINKY CZ, 2016. V Maďarsku se na výjimky nehraje. Evidenci tržeb tam zavedli pro všechny [online]. 30.listopadu 2016, [cit. 2020-10-31]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/ekonomika/422177-v-madarsku-se-na-vyjimky-nehraje-evidenci-trzeb-tam-zavedli-pro-vsechny.htm>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright ©0 [cit. 20.03.2021]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane\\_Material\\_2015-03-09\\_RHSD-Postup-priprav-elektronicke-evidence-trzeb.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane_Material_2015-03-09_RHSD-Postup-priprav-elektronicke-evidence-trzeb.pdf)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Společný boj proti daňovým únikům se zintenzivní | 2018 | Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 14.02.2021]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/spolecny-boj-proti-danovym-unikum-se-zin-32904>

SMETANOVÁ, Daša, PALÁN, Josef, 2015. Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU . Parlamentní institut. Srovnávací studie č. 2.099 [online]. Poslanecká sněmovna parlamentu ČR. září 2015. 17 s. (PDF). [cit. 2017-9-15]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=115745>

ŠIMEK, Bohuslav. Elektronická evidence tržeb v České republice. Plzeň: Spreved, 2016. ISBN 978-80-906455-0-9.

ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008. Beckovy ekonomické učebnice. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie, VONDRÁKOVÁ, Michala, 2016. Elektronická evidence tržeb: praktická příručka. Olomouc: ANAG, 263 s. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5.

WEBMIUMBLOG. Víte, jak má vypadat účtenka EET? #2. Webmiumblog [online]. Praha: Webmiumblog, 2017 [cit. 2021-02-11]. Dostupné z: <https://blog.webmium.cz/posts/jak-ma-vypadat-uctenka-eet>



## 8 Seznam schémat, obrázků, tabulek a grafů

### 8.1 Seznam schémat

Schéma č. 1: Fáze zavádění EET .....	25
Schéma č. 2: Postup evidované tržby běžným způsobem.....	31
Schéma č. 3: Postup evidování tržby při výpadku internetového připojení .....	32
Schéma č. 4: Postup evidování tržeb ve zjednodušeném režimu .....	33
Schéma č. 5: Postup evidování ve zvláštním režimu.....	35

### 8.2 Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Slovenský systém EET .....	21
Obrázek č. 2: Maďarský systém EET.....	22
Obrázek č. 3: Chorvatský model .....	24
Obrázek č. 4: Informační oznámení v běžném režimu.....	36
Obrázek č. 5: Informační oznámení ve zjednodušeném režimu .....	36
Obrázek č. 6: Informační oznámení ve zvláštním režimu .....	37
Obrázek č. 7: Vzor účtenky v běžném režimu .....	38
Obrázek č. 8: Vzor účtenky ve zvláštním režimu .....	39

### 8.3 Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Srovnání zahraničních modelů dle vynaložených nákladů na zavedení EET pro daňové subjekty.....	19
Tabulka č. 2: Zařazení ekonomických činností CZ-NACE: .....	26
Tabulka č. 3: náklady na provoz EET .....	43
Tabulka č. 4: Náklady na IT vybavení zaměstnanců .....	44
Tabulka č. 5: Mzdové náklady v období prosinec 2016-2019 .....	46
Tabulka č. 6: Náklady na provoz ET .....	47
Tabulka č. 7: Marketingové náklady v období 2017-2019 .....	48
Tabulka č. 8: Náklady na vzdělávání zaměstnanců v období 2017-2019.....	49
Tabulka č. 9: Náklady na kontrolní nákupy v období 2017–2019.....	51
Tabulka č. 10: Celkové náklady v období 2017–2019.....	52
Tabulka č. 11: Vstupní náklady pro malý podnik .....	55
Tabulka č. 12: Provozní náklady pro malý podnik .....	57
Tabulka č. 13: Vývoj počtu daňových subjektů DPH .....	61
Tabulka č. 14: Celkové náklady na EET v období 2016-2019.....	63
Tabulka č. 15: Celostátní hrubý výnos sdílených daní.....	66

## 8.4 Seznam grafů

<b>Graf č. 1: Celkové náklady před zahájením EET</b> .....	45
<b>Graf č. 2: Náklady na vzdělávání v období 2017-2019</b> .....	50
<b>Graf č. 3: Kontrolní nákupy v období 2017-2019</b> .....	52
<b>Graf č. 4: Celkové náklady na EET v období 2017-2019</b> .....	53
<b>Graf č. 5: Výběr DPH v období 2011-2020</b> .....	58
<b>Graf č. 6: Výběr DPPO v období 2011-2020</b> .....	59
<b>Graf č. 7: Výběr DPFO v období 2011-2020</b> .....	60
<b>Graf č. 8: Výběr DPH v období 2011-2020</b> .....	61
<b>Graf č. 9: Počet daňových subjektů DPH v období 2016-2019</b> .....	62
<b>Graf č. 10: Celkové náklady na EET v období 2016-2019</b> .....	64

## 8.5 Seznam použitých zkratk

DPFO – daň z příjmů fyzických osob

DPPO – daň z příjmů právnických osob

ET – evidence tržeb

EET – elektronická evidence tržeb

ZoET – Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

## 9 Přílohy

### 9.1 Žádost o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb. O svobodném přístupu k informacím

Dobrý den,

prosím o poskytnutí informací v souladu výše uvedeného zákona pouze pro studijní účely (zpracování diplomové práce na téma: Zhodnocení dopadů zavedení elektronické evidence tržeb v ČR) vztahující se k zákonu č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, neboť jsem zaměstnancem Finanční správy a zároveň pomocí dálkového studia si dodělávám inženýrské vzdělání na České zemědělské univerzitě v Praze, katedra provozně-ekonomické fakulty.

Analytická část diplomové práce spočívá v tom, že zjišťuji náklady v soukromé sféře (jednotlivé podnikatelské subjekty v odlišných odvětvích podnikání) a případné jejich výnosy. Nyní bych Vás chtěla požádat o poskytnutí obecních informací vztahující se k celkovým nákladům a přínosům do Státního rozpočtu Finanční správy na zavedení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ET“) do praxe v období od **1. 12. 2016 do 31. 12. 2019**, tj.:

- náklady na nově vzniklá pracovní místa,
- mzdové náklady,
- provozní náklady na umístění nově vzniklých pracovních míst (pronájem kanceláří, vybavení kanceláří, apod.),
- náklady na školení ET, včetně nákladů na složení úřednických zkoušek,
- náklady na zvláštní vybavení zaměstnanců ET (např. notebooky, tiskárny, vzdálené přístupy k internetu pomocí VPN, motorová vozidla, apod.),
- náklady za pořízení kontrolních nákupů a proplacení cestovních příkazů,
- náklady na IT služby při zavedení ET,
- náklady na vytvoření jednotlivých programů EET, jejich zpracování a uložení apod.,
- náklady za marketingové služby spojené se zavedením ET,
- nově vzniklé přínosy do Státního rozpočtu,
- rozdíly v počtu nově vzniklých plátců DPH oproti předešlým obdobím,
- rozdíly ve výběru daně z příjmů fyzických a právnických osob oproti předešlým obdobím,
- rozdíl ve výběru daně z přidané hodnoty oproti předešlým obdobím.

Poskytnuté informace mi pošlete korespondenčním způsobem na adresu Sluneční 665, 391 43 Mladá Vožice, popř. e-mailem na adresu: [Msmeta@seznam.cz](mailto:Msmeta@seznam.cz).

V případě jakýkoliv informací a doplnění mé žádosti mě neváhejte kontaktovat na tel. čísle 720 153 100.

Předem Vám moc děkuji za poskytnutí informací k mé diplomové práci.

S přáním hezkého dne a pozdravem.

Bc. Miloslava Pavlíková